**Заключение**

по результатам исполнения бюджета МО «Няндомский муниципальный район»

за 9 месяцев 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 «Няндомский муниципальный район», планом работы Контрольно-счетной палатой МО «Няндомский муниципальный район» на 2014 год контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ текущего исполнения бюджета (отчета) МО «Няндомский муниципальный район» за 9 месяцев 2014 года», по результатам которого подготовлено соответствующее заключение.

1. Согласно решению сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 20.12.2013  №7 «О бюджете МО «Няндомский муниципальный район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»  бюджет на 2014 год утвержден по доходам в объеме 571186,5 тыс. руб., по расходам 587137,1 тыс. руб. и дефицитом 15950,6 тыс. руб.

    Внесены изменения в бюджет за 9 месяцев 2014 года:

- решением сессии от 20.02.2014  №9 доходы составили 570546,3 тыс. руб., расходы – 586496,9 тыс. руб., дефицит в размере 15950,6 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов  по финансовой помощи уменьшены доходы и, соответственно, расходы  на сумму 640,2 тыс. руб.;

- решением сессии от 27.03.2014  №12 доходы составили 571144,8 тыс. руб., расходы –605139,3 тыс. руб., дефицит в размере 33994,5 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов по финансовой помощи увеличены доходы в сумме  598,5 тыс. руб. Общая сумма увеличения расходной части составила 18642,4 тыс.руб., в том числе за счет изменения межбюджетных трансфертов на 1055,2 тыс. руб., за счет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -  17587,2 тыс. руб. Общая сумма увеличения  дефицита бюджета муниципального района  составляет 18043,9 тыс. руб.:  за счет снижения остатков средств на счете районного бюджета на сумму возврата остатков целевых средств  - 456,7 тыс. руб. и сумму увеличения расходов бюджета за счет остатков целевых средств – 17587,2 тыс. руб.;

- решением сессии от 24.04.2014  №13 доходы составили 603987,0 тыс. руб., расходы – 637981,5 тыс. руб., дефицит в размере 33994,5 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов  по финансовой помощи увеличены доходы и, соответственно, расходы  на сумму 32842,2 тыс. руб.;

- решением сессии от 29.05.2014  №22 доходы составили 623687,5 тыс. руб., расходы – 657682,0 тыс. руб., дефицит в размере 33994,5 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов  по финансовой помощи увеличены доходы и, соответственно, расходы  на сумму 19755,8 тыс. руб.

Также увеличен план по доходам от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций  и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на суммы средств, перечисленных  из бюджета МО «Няндомское»  на сумму  6577,5 тыс.руб.  в целях исполнения решения Арбитражного суда Архангельской области от 26.03.2014 по делу № А05-731/2014 о взыскании излишне перечисленных средств субсидии областного бюджета на возмещение убытков, возникших в результате регулирования тарифов  в сумме 6632809,83 руб. Одновременно план по доходам уменьшен на суммы возврата в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 6632,8  тыс. руб. (в том числе 6577,5 тыс.руб., поступивших от МО «Няндомское», и 55,3 тыс. руб. за счет уменьшения ассигнований администрации района).

План по расходам уменьшен на сумму 55,3 тыс. руб.  на основании ходатайства администрации МО «Няндомский муниципальный район»  в целях исполнения решения Арбитражного суда Архангельской области от 26.03.2014 по делу № А05-731/2014 в части возврата в областной бюджет излишне перечисленных МУП «Шалакушский ЖКС» средств субсидии областного бюджета на возмещение убытков, возникших в результате регулирования тарифов  в 2012 году;

        - решением сессии от 26.06.2014  №28 доходы составили 624943,5 тыс. руб., расходы – 659385,8 тыс. руб., дефицит в размере 34442,3 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов  по финансовой помощи увеличены доходы и, соответственно, расходы  на сумму 1256,0 тыс. руб. Одновременно увеличен план по  расходам и дефицит бюджета на сумму 447,8 тыс. руб.  за счет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на основании уведомления по взаимным расчетам с министерством образования и науки Архангельской области на приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- решением сессии от 25.09.2014  №32 доходы составили 632738,3 тыс. руб., расходы – 667180,6 тыс. руб., дефицит в размере 34442,3 тыс. руб. На основании полученных уведомлений областных администраторов  по финансовой помощи уменьшены доходы и, соответственно, расходы  на сумму 7798,8 тыс. руб.;

- в бюджетную роспись - распоряжением управления финансов от 30.09.2014 №86 в соответствии со ст.232 БК РФ на основании  уведомления МО «Няндомское» доходы и расходы  увеличены на сумму 44,0 тыс. руб. Эти изменения  утверждены решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» в октябре 2014 года.

    По состоянию на 01.10.2014 в связи с внесенными изменениями в бюджет и бюджетную роспись план по доходам определен в сумме 632782,3 тыс. руб., план по расходам составляет 667224,6 тыс. руб., дефицит составляет 34442,3 тыс. руб.

2. Согласно представленному отчету в районный бюджет фактически поступило доходов за 9 месяцев 2014 года 484899,5 тыс. руб. или 76,6% от утвержденных плановых показателей на год (632782,3 тыс. руб.), из них: 119346,5 тыс. руб. в виде налоговых и неналоговых платежей или 69,3% от уточненных плановых показателей на год (172197,0 тыс.руб.), безвозмездные поступления составили 365553,0 тыс. руб. или 79,4% к уточненным плановым показателям на год (460585,3 тыс. руб.).

Собственные доходы составили 119346,5 тыс. руб. или 24,6% от общего поступления доходов (484899,5 тыс. руб.).

В составе доходов районного бюджета налог на доходы физических лиц поступил в объеме 75591,0 тыс. руб. или 63,3% от общего поступления собственных доходов; единый налог на вмененный доход  - 29508,0 тыс. руб. или 24,7%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 44,4 тыс. руб. или 0,04%.

Поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 8020,2 тыс. руб. или 65,0% к годовым назначениям; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1182,0 тыс.руб. или 52,5%.

Задолженность на 01.10.2014 в бюджет муниципального района составляет 9,3 млн.руб., в том числе недоимка – 8,8 млн. руб., пени и штрафы – 0,5 млн. руб. Основная сумма задолженности состоит:

- НДФЛ – 1,0 млн. руб.,

- арендная плата за землю – 6,5 млн. руб.,

- единый налог на вмененный доход  - 1,3 млн. руб.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами для погашения задолженности по арендным платежам за землю направлено в суд 79 исков на сумму 9,2 млн. руб. Из указанных исков по состоянию на 01.10.2014 59 исков удовлетворены,  19 исков находятся на рассмотрении суда.

За 9 месяцев 2014 года в целях обеспечения поступлений доходов в бюджет проведено 9 заседаний оперативной межведомственной комиссии, на которых рассмотрены размер среднемесячной заработной платы и платежная дисциплина налогоплательщиков (работодателей). Приглашено на комиссию 242 налогоплательщика. Заслушано 128 налогоплательщиков,  в том числе имеющих задолженность по налогам и неналоговым платежам - 94, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой - 40. В результате проведенной работы межведомственной комиссии за 9 месяцев 2014 года 140 налогоплательщиков и арендаторов уплатили недоимку во все уровни бюджета в сумме 8143,7 тыс. руб., в том числе в районный бюджет 3661,1 тыс. руб. По результатам рассмотрения 33 налогоплательщик  повысил заработную плату.

          3. Расходы районного бюджета исполнены в объеме  504310,1 тыс. руб. или 75,6% к уточненным плановым показателям бюджета на 2014 год (667224,6 тыс. руб.). Анализ исполнения районного бюджета по расходам приведен в приложении № 1.

 Фактическое исполнение районного бюджета по расходам за 9 месяцев 2014 года по разделам составляет:

- «Общегосударственные вопросы» - 33727,4 тыс. руб. или 69,9%;

- «Национальная оборона» - 356,7 тыс. руб. или 75,0%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1038,7 тыс. руб. или  70,2%;

- «Национальная экономика» -  2077,5 тыс. руб. или 43,7%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57308,4 тыс. руб. или 93,3%;

        - «Охрана окружающей среды» - 0,0 тыс. руб.;

        - «Образование» - 377143,4 тыс. руб. или 75,2%;

- «Социальная политика» - 15737,6 тыс. руб. или 61,2%;

- «Физическая культура и спорт» - 361,9 тыс. руб. или 72,4%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3733,1 тыс. руб. или 71,3%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера» - 12825,4 тыс. руб. или 76,8%.

Исполнение отсутствует у раздела 06 «Охрана окружающей среды» - ассигнования в сумме 200,0 тыс. руб. предусмотрены на выполнение полномочий по организации утилизации отходов. На 01.10.2014 соглашения с поселениями по передаче полномочий не заключены.

4. По итогам 9 месяцев 2014 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 19410,6 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.01.2014 составлял 50000 тыс. руб., в том числе задолженность кредитным организациям 50000,0 тыс. руб.

           За  9 месяцев 2014 года привлечено долговых обязательств в сумме 34000,0 тыс.руб. (договор от 26.05.2014 №8637/0/14108 с ОАО «Сбербанк России» на сумму 24000,0 тыс. руб., договор от 30.06.2014 №8637/0/14109 с ОАО «Сбербанк России» на сумму 10000,0 тыс.руб.,), погашено 32000 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.10.2014 составляет 52000 тыс. руб. или 18,0% от доходов районного бюджета (484899,5 тыс. руб.), в том числе задолженность кредитным организациям 52000,0 тыс. руб.

С начала года  муниципальный долг увеличился на 2000,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что за 2014 год запланировано погасить 50000 тыс. руб. кредитов, привлеченных в кредитных организациях, сроки погашения кредитов 15000 тыс.руб. – 27.05.2014 (погашен), 17000 тыс. руб. – 02.07.2014 (погашен), 18000 тыс. руб. – 10.11.2014 (погашен). Сумма уплаченных процентов по кредитным договорам за 9 месяцев 2014 года составила 3733,1 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2014 составила 419,6 тыс. руб., в том числе по работам, услугам по содержанию имущества 365,7 тыс. руб., по прочим работам, услугам 33,9 тыс. руб., по оплате договоров на приобретение сырья и материалов в целях оказания государственных (муниципальных) услуг 20,0 тыс. руб.

5. На 2014 год резервный фонд в МО «Няндомский муниципальный район» утвержден в сумме 300,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2014 года средства резервного фонда не расходовались.

6.  Реализация региональных и муниципальных целевых   программ за 9 месяцев 2014 года.

                                                                                                                                                     тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  программы | Номер | Всего | % исполнения |
| Утверждено на 2014 год | Факт. за 9 месяцев |
| МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2016 годы" | 01 | 100,0 | 42,0 | 42,0 |
| МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014 – 2016 годы» | 02 | 474265,6 | 352088,4 | 74,2 |
| МП "Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района на 2014-2016 годы" | 03 | 20063,9 | 13506,0 | 67,3 |
| МП "Строительство объектов муниципальной собственности в Няндомском районе на 2014-2016 годы" | 04 | 22923,6 | 20710,6 | 90,3 |
| МП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе на 2014-2016 годы" | 05 | 645,2 | 467,3 | 72,4 |
| МП "Обеспечение качественным и доступным жильем населения Няндомского района на 2014-2016 годы" | 06 | 7020,9 | 4513,8 | 64,3 |
| МП "Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2016 годы" | 07 | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2016 годы" |  08 | 260,0 | 83,0 | 31,9 |
| МП "Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, противодействие терроризму и экстремизму  на 2014 – 2016 годы" | 09 | 1231,0 | 859,5 | 69,8 |
| МП "Развитие физической  культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Няндомского района на 2014 - 2016 годы" | 11 | 1265,0 | 690,4 | 54,6 |
| МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в МО "Няндомский муниципальный район" на 2012-2014 годы" | 12 | 200,0 | 40,0 | 20,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2011 – 2020 годы» | 17 | 300,0 | 300,0 | 100,0 |
| МП "Развитие инициатив населения Няндомского района на 2014 - 2016 годы" | 18 | 1149,9 | 1057,5 | 92,0 |
| МП "Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения на 2012-2014 годы" | 19 |           220,0 | 4,6 | 2,1 |
| МП "Совершенствование земельно-имущественных отношений в МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2016 годы" | 21 | 7995,0 | 5120,2 | 64,0 |
| МП "Управление муниципальными финансами МО "Няндомский муниципальный район" | 22 | 36668,7 | 29603,3 | 80,7 |
| ВЦП "Совершенствование деятельности администрации МО "Няндомский муниципальный район" | 26 | 30371,6 | 21190,5 | 69,8 |
| МП "Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района на 2014-2017 годы" | 24 | 2179,0 | 404,8 | 18,6 |
| **ИТОГО**  |  | **607359,4** | **450681,9** | **74,2** |

- МП "Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2016 годы" при плане  500,0 тыс. руб.  исполнено 0,0 тыс. руб. (по подпрограмме «Управление отходами производства и потребления на 2014-2016 годы» 200,0 тыс. руб. предусмотрены на выполнение полномочий по организации утилизации отходов. На 01.10.2014 соглашения с поселениями по передаче полномочий не заключены; по подпрограмме «Обеспечение населения Няндомского района питьевой водой» были продолжены работы по доработке проекта по реконструкции системы водоснабжения в МО «Мошинское»  в рамках заключенного договора от 25.08.2013 между администрацией МО «Мошинское» и ООО «ЭКОПОЛИС» по разработке проекта зон санитарной охраны для поверхностного источника водоснабжения – озера Петаревского. В настоящее время проект находится в стадии завершения. Дальнейшие мероприятия будут продолжены после получения проекта от ООО «ЭКОПОЛИС»);

- МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в МО "Няндомский муниципальный район" на 2012-2014 годы" при плане  200,0 тыс. руб.  исполнено 40,0 тыс. руб., основные мероприятия проведены в  ноябре-декабре 2014 года);

- МП "Транспортная доступность районного центра (г.Няндома) для сельского населения на 2012-2014 годы" при плане  220,0 тыс. руб.  исполнено 4,6 тыс. руб. или 2,1% (компенсация убытков по итогам работы за 1 квартал 2014 года  МУП «Мошинское ЖКХ»  на сумму  4,6 тыс.руб. перечислена во 2 квартале 2014 года, проведен конкурс по определению  перевозчика по маршруту Ступинская-Федосеевская-Новая-Заозерный-Макаровская-Няндома, 12.08.2014 заключен договор с ИП Пичакчян Т.А. В 3 квартале 2014 года расчеты по возмещению убытков не предоставлены);

- МП "Устойчивое развитие сельских территорий Няндомского района на 2014-2017 годы"

при плане  2179,0 тыс. руб.  исполнено 404,8 тыс. руб. или 18,6%. Программой предусмотрено строительство и приобретение жилья на селе. Расходы произведены в 4 квартале 2014 года;

- МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории МО  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2016 годы" при плане  260,0 тыс. руб.  исполнено 83,0 тыс. руб. или 31,9% (основные мероприятия по подпрограммам проведены в 4 квартале 2014 года).

7. Исполнение адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2014 года.

Согласно отчету об исполнении районной адресной инвестиционной программы и отчету об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2014 года расходы из районного бюджета составили 1601,5 тыс. руб. или 28,3% к утвержденным показателям на 2014 год (5659,6 тыс. руб.), в т.ч.:

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

        По муниципальной программе "Обеспечение качественным и доступным жильем населения Няндомского района на 2014-2016 годы" при плане  1750,1 тыс. руб.  исполнено 100,0 тыс. руб. или 5,7% (оплачены услуги по строительству наружных сетей электроосвещения ООО «СТЭМ» по подпрограмме «Активизация индивидуального жилищного строительства в Няндомском районе» - задолженность за 2013 год).

**Образование**

         По муниципальной программе «Строительство объектов муниципальной собственности в Няндомском районе» по подпрограмме «Строительство детской школы искусств на 350 учащихся в г. Няндома на 2014-2015 годы» при плане  2200,0 тыс. руб.  исполнено 1337,0 тыс. руб. или 60,8%, в том числе:

- оплачены услуги по осуществлению строительного контроля за строительством объекта «Детская школа искусств» ООО «ПрофТехСтрой» в сумме 678,6 тыс. руб.;

- услуги по авторскому надзору за строительством объекта «Детская школа искусств на 350 учащихся» ИП Пирогову В.А. в сумме 66,0 тыс. руб.

- приобретение основных средств Детской школе искусств на 350 учащихся в ООО «Строй Центр» на сумму 358,7 тыс. руб.

- услуги по разработке дизайн-проекта помещений объекта «Детская школа искусств на 350 учащихся» по муниципальному контракту в сумме 233,7 тыс. руб. (оплата Визжачему А.Г. – 147,0 тыс. руб., начисления на  оплату и НДФЛ – 86,7 тыс. руб.).

        По муниципальной программе «Строительство объектов муниципальной собственности в Няндомском районе» по подпрограмме «Строительство детского сада на 60 мест в г.Няндома на 2014-2016 годы» за 9 месяцев 2014 года фактическое исполнение отсутствует, аукцион по приобретению проектно-сметной документации и оплата проведены в 4 квартале 2014 года.

**Физическая культура и спорт**

         По муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Няндомского района на 2014-2016 года» при плане  164,5 тыс. руб.  исполнено 164,5 тыс. руб. или 100,0% (оплачены работы по укладке искусственного покрытия футбольного поля).

8.  Целевые средства из федерального и областного бюджетов

        Согласно отчету об исполнении районного бюджета  целевые средства из федерального и областного бюджета по уточненному плану на 2014 год составляют 460585,3 тыс. руб., остатки целевых средств на 01.01.2014 – 18491,7 тыс. руб. Возвращено в областной бюджет 904,5 тыс. руб.

Поступило целевых средств за 9 месяцев 2014 года  312266,4 тыс. руб.

Доведены объемы финансирования за 9 месяцев 2014 года по целевым средствам на сумму 325006,3 тыс. руб. Исполнение на 01.10.2014 составило 324438,7 тыс. руб. или  51,3% к уточненному плану по расходам на 2014 год (632782,3 тыс. руб.) и 99,8% к объему доведенного финансирования.

В таблице, характеризующей исполнение бюджета, остатки целевых средств районного бюджета на 01.10.2014 составили 5415,6 тыс. руб., в том числе остатки областного бюджета 4716,8 тыс. руб., федерального бюджета 698,8 тыс. руб., что соответствует отчету по форме 0503387.

Председатель контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                     Т.В.Белова

29.12.2014