****

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский р-н, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от 9 июня 2014  | №40  |

|  |
| --- |
| Председателю Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» Т.С. Лобановой Главе МО «Ленский муниципальный район» А.Г.Торкову |
|

 |
| на №  | от  |

**Заключение**

**к отчету об исполнении консолидированного бюджета**

**МО «Ленский муниципальный район за 2013 год**

**1.Внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2013 год.**

 Данные проверки представлены контрольно-счетной комиссией в Заключении по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении  бюджета «Ленского муниципального района» за 2013 год в пункте 1.1. 1. Консолидированная бюджетная отчётность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2013 составлена частично с нарушением Инструкции 191н, но соответствует представленной отчётности в части кассового исполнения сумм полученных доходов и произведённых расходов.

**2.Анализ исполнения консолидированного бюджета за 2013 год.**

 В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ ст.6 - **консолидированный бюджет - свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами;**

 Отчёт по консолидированному бюджету муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2013 год включает в себя бюджет МО «Ленский муниципальный район» и бюджеты 4 муниципальных образований: МО «Сойгинское», МО «Козьминское», МО «Урдомское», МО «Сафроновское» без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами

 Консолидированный бюджет МО «Ленский муниципальный район» за 2013 год исполнен в части:

**Доходов** в сумме **329047,9** тыс.руб., или 101,5% к уточненному плану, 133,6% к 2012 году

**Расходов** в сумме **767314,9** тыс.руб., или % к уточненному плану, , 133,6% к 2012 году

**Консолидированный бюджет**  исполнен с **дефицитом** в сумме **438266,9** тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются субсидии, субвенции и остатки средств на счетах, т.к. при консолидации бюджетов в доходах бюджетной системы остаются лишь собственные доходы, а в расходах при консолидации исключаются лишь суммы прямых трансфертов в другие бюджетные системы.

2.1.Доходы консолидированного бюджета МО «Ленский муниципальный район» Консолидированный бюджет по доходам за 2013 год исполнен в сумме  **329047,9** тыс. рублей или 101,5 % годового плана, по сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 82780 тыс. руб. или на 33,6%.

Анализ исполнения, структура консолидированного бюджета по доходам за 2013 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Уточненныйплан2013 год | Исполнение | Структура доходов в 2013 году |
|  | в тыс. рублей | в процентах |
| 2013год | 2012год | к плану2013 года | к 2012 году |
| Налог на доходы физических лиц | 95546,1 | 93423,9 | 87750,5 | 97,8 | 106,5 | 28,4 |
| Налог на совокупный доход | 9796,8 | 9922 | 8527,7 | 101,3 | 116,4 | 3,0 |
|  Налог на имущество физ. лиц | 522,0 | 675,3 | 438,3 | 129,4 | 154,1 | 0,2\* |
| Земельный налог | 4706,0 | 4592,5 | 4276,2 | 97,6 | 107,4 | 1,4\* |
| Государственная пошлина | 777,0 | 790,4 | 610,0 | 101,7 | 129,6 | 0,24 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам… | 1,0 | 17,6 | -1,7 | 176 | 1035 | - |
|  Арендная плата за земли… | 8899,3 | 7282,9 | 10812,9 | 81,8 | 67,4 | 2,21\*\* |
|  Прочие поступления от использования муниципального имущества | 2760,0 | 3384,8 | 3310,3 | 122,6 | 102,3 | 1,02\*\* |
| Доходы от продажи земельных участков… | 1194,8 | 2549,2 | 1662,7 | 213,4 | 153,3 | 0,78\*\*\* |
|  Доходы от реализации муниц. имущества… | 747,9 | 346,5 | 488,4 | 46,3 | 70,9 | 0,11\*\*\* |
|  Платежи при пользовании природными ресурсами | 2605,5 | 2628,0 | 1376,9 | 100,9 | 190,9 | 0,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 59147,7 | 65677,1 | 45761,6 | 111 | 143,5 | 19,97 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 769,4 | 827,9 | 646,2 | 107,6 | 128,1 | 0,25 |
|  Прочие неналоговые доходы | 517,0 | 554,6 | 455,3 | 107,3 | 121,8 | 0,17 |
|  Невыясненные поступления |  | -12,8 | 17,6 |  | 72,7 | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 136080,0 | 136080,0 | 80020,0 | 100,0 | 170,0 | 41,36 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений | 308,0 | 308,0 | 115,0 | 100,0 | 267,8 | 0,09 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -236,6 | - |  |  |  |  |
| Всего | **324141,9** | **329047,9** | **246267,9** | **101,5** | **133,6** | **100** |

\*налоги на имущество; \*\*доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

\*\*\*Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности…

 Основными бюджетообразующими налоговыми источниками поступления доходов за 2013 год являются: налог на доходы физических лиц – 28,4 % (план 2013 г. не исполнен на 2,2% из-за завершения строительно-монтажных работ на объектах ООО «ГазпромтрангазУхта», Урдомского ЛПУМГ в п.Урдома) , налог на совокупный доход – 5,2 % ( рост к 2012г.16,4%), налоги на имущество- 1,6% (в структуре бюджетов поселений составляет 14,5%, прирост к 2012г. -11,7 % из-за роста сбора налога на имущество физических лиц).

 По неналоговым доходам наибольший процент в структуре доходов занимают доходы:

-от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 3,23% (исполнено: к плану на 91,5%, к 2012г. на 75,5% – из-за недобора арендной платы за земли…исполнено 81,8% от плана);

- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 19,97%, средства поступившие от ЗАО «Ямалгазинвест» (рост к 2012г.-43,5%) поступило больше плановых назначений на 11% или на 6529,4 тыс. руб.

 - от безвозмездных поступлений негосударственных организаций – 41,36% (исполнено: к плану на 100%, к 2012г. на 170% –средства на строительство Урдомской школы).

 Согласно пояснительной записке к годовой отчётности Администрацией МО с целью повышения уровня поступления налогов, поступающих в муниципальный бюджет, ежемесячно запрашиваются данные в налоговой инспекции по недоимке и проводятся комиссии с приглашением налогоплательщиков. За 2013 год проведено 2 заседания комиссии по обеспечению поступления налогов в бюджеты всех уровней, легализации заработной платы и погашению задолженности по заработной плате. Всего заслушано 28 налогоплательщиков, в том числе имеющих задолженность по налоговым и неналоговым платежам 22 налогоплательщика, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой 0 работодателей, показывающих убытки за ряд лет – 6 предприятий. В отношении налогоплательщиков, не погасивших по решению комиссии задолженность по налогам, принимаются меры принудительного взыскания, налогоплательщики привлекаются к административной ответственности. В результате работы комиссии недоимка уменьшилась на 1089,0 тыс. руб., дополнительное поступление НДФЛ составило 10,0 тыс. руб.

2.2.Расходы консолидированного бюджета МО «Ленский муниципальный район»

Консолидированный бюджет по расходам за 2013 год исполнен в сумме **767314,9** тыс. рублей или 87,5 % годового плана, по сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 224931,4 тыс. руб. или на 41,5%.

Анализ исполнения и структура консолидированного бюджета за 2013 год представлены в таблице в разрезе разделов классификации расходов бюджета:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Уточненныйплан2013 год | Исполнение | Структура доходов в 2013 году |
| в тыс. рублей | в процентах |
| 2013год | 2012год | к плану года | к 2012 году |
| Общегосударственные вопросы | 59948,7 | 58956,0 | 66605,0 | 98,3 | 88,5 | 7,68 |
| Национальная оборона | 600,4 | 600,4 | 587,6 | 100 | 102,2 | 0,08 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 558,1 | 535,4 | 343,1 | 95,9 | 156,0 | 0,07 |
| Национальная экономика | 24610,0 | 20812,8 | 26472,1 | 84,6 | 78,6 | 2,72 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 194008,4 | 93467,1 | 55885,4 | 48,2 | 167,2 | 12,18 |
| Образование | 532454,5 | 530385,7 | 348944,1 | 99,6 | 152,0 | 69,13 |
| Культура, кинематография | 40725,6 | 39491,4 | 25171,6 | 97,0 | 156,9 | 5,15 |
| Здравоохранение | 105,4 | 105,4 | 786,1 | 100 | 13,4 | 0,01 |
| Социальная политика | 23096,1 | 22283,0 | 16482,7 | 96,5 | 135,2 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт | 1120,3 | 677,7 | 1105,8 | 60,5 | 61,3 | 0,08 |
| **Всего расходов** | **877227,5** | **767314,9** | **542383,5** | **87,5** | **141,5** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходной части занимают расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы – 77,3 %. По сравнению с 2012 годом расходы по этому направлению выросли на 200452,9 тыс. руб. или на 51,1%, за счёт увеличения расходов по образованию и культуре.

***Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»***

 Расходы по разделу составили 58956,0 тыс. руб. или 7,68 % от всех расходов консолидированного бюджета, плановые назначения исполнены на 98,3%. В таблице приведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов в сравнении с предыдущим годом.

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходыза 2012 год | Расходыза 2013 год | Увеличение(+),сокращение(-) |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 3836,2 | 3711,8 | -124,4 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 1732,9 | 2136,4 | +403,5 |
| Функционирование местных администраций | 40961,8 | 45505,7 | +4543,9 |
| Судебная система | 12,9 | - | -12,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых органовФинансово-надзорных | 5029,8 | 5849,6 | +819,8 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 534,8 | 802,6 | +267,8 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 14496,6 | 949,9 | -13546,7 |
| Итого по разделу  | 66605,0 | 58956,0 | -7649,0 |

В сравнении с 2012 годом расходы по разделу уменьшились на 7649 тыс. руб. или на 11,5%. Уменьшение расходов произошло ввиду того, что из других общегосударственных вопросов в 2013 году исключены расходы по закупке и доставке каменного угля, муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов (в 2012 г. данные расходы составляли на 13103,3 тыс. руб.).

***Расходы по разделу 02»Национальная оборона»*** за 2013 год составили **600,4** тыс. руб. или 100% к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,08%. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу увеличились на 12,8 тыс. руб. или на 2,2%.

***Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** за 2013 год составили **535,4** тыс. руб. или 95,9% к плану, удельный вес в расходах бюджета 0,07 %. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу увеличились на 92,3 тыс.руб.или на 56 %.

***Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»»*** за 2013 год составили **20812,8** тыс.руб.или 84,6 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 2,72%. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу уменьшились на 5659,3 тыс.руб.или на 21,4%.

 В структуре раздела «Национальная экономика» наибольшую долю занимают расходы:

-на топливно-энергетический комплекс – 31,2% или 6471 тыс. руб., исполнены к плану на 91,9 %, к 2012 году расходы снижены на 152,6 тыс. руб. или на 2,3%, наибольшую долю занимают расходы на реализацию ДЦП «Газификация Архангельской области в 2012-2014 годы» и на реализацию ДЦП «Газификация Ленского района в 2012-2014 годы»

-расходы на дорожные фонды -49,9% или 10387,2 тыс. руб., исполнены к плану на 99,8 %, к 2012 году расходы снижены на 2816,9 тыс. руб. или на 21,3%, наибольшую долю занимают расходы поселений на капительный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования насёленных пунктов, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая разработку проектной документации и капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

 - расходы на другие вопросы в области национальной экономики -9,7% или 2023,1 тыс. руб., исполнены к плану на 40,9 %, к 2012 году расходы снижены на 2522,4 тыс. руб. или на 55,5%. В частности профинансированы расходы:

- на субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства- 571,5 тыс.руб.( к 2012г.-37,9%) областные средства;

- ВП "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории МО "Ленский муниципальный район" на 2011-2013 годы"-200,0 тыс. руб. (к 2012г.-100%) средства МО;

- по ДЦП Архангельской области "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Архангельской области и Ненецком автономном округе на 2012-2014 г."-215,9 тыс. руб. (к 2012г.73,6%). Остатки средств на счёте на 01.01.2014г. остались в сумме 110,5 тыс.руб.

- по ДЦП Архангельской области "Развитие массового жилищного строительства в Архангельской области на 2010-2013 годы"-266,0 тыс. руб. на проведение кадастровых работ по участкам, предоставляемым многодетным семьям.

- ДЦП "Активизация индивидуального жилищного строительства в МО "Ленский муниципальный район" на 2009-2014 годы"-14тыс. руб. на проведение кадастровых работ по участкам, предоставляемым многодетным семьям.

- ДЦП МО "Ленский муниципальный район" "Развитие туризма в муниципальном образовании "Ленский муниципальный район" на 2011-2014 годы"-200,0 тыс.руб. (к 2012г.больше 28,6 раз) на ремонт памятника культуры Высшего начального училища.

-ДЦП Архангельской области " Градостроительное развитие Архангельской области на 2009-2012годы"-153,6 тыс. руб., план исполнен на 10,2% из-за непредставления документов для финансирования, остатки средств на счёте (с 2012 года) на 01.01.2014г.остались в сумме 1348,7 тыс.руб.

***Расходы по разделу «05 Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 2013 год составили **93467,1** тыс. руб. или 48,2 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 12,18 %. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу увеличились на 37581,7 тыс.руб.или на 67,2%. В структуре раздела исполнены расходы:

 - на жилищное хозяйство -32% или 30366,5 тыс. руб., исполнены к плану на 31,9 %, к 2012 году расходы увеличены на 8377,7 тыс.руб. или 38,1%. Основные расходы исполнены по перечислениям субсидий поселениям на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объектов капитального строительства собственности муниципальных образований) за счет средств областного бюджета.

 - на коммунальное хозяйство – 13,3%, или 12441,5 тыс. руб. исполнены к плану на 85,1 %, к 2012 году расходы снижены на 9547,3 тыс.руб. или на 43,4% из-за исключения из расходов бюджета 2013 года сумм по возмещению убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов. Основные расходы произведены по ДЦП Архангельской области "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области на 2010-2020 годы» и по ДЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Ленский муниципальный район на 2010-2020 год".

 - на благоустройство -54,2% или 50659,1 тыс. руб., исполнены к плану на 60,2 %, к 2012 году расходы увеличены на 43968,5 тыс. руб. или в 7,6 раз из-за увеличения расходов по оценке технического состояния автомобильных дорог, их укрепления и принятия специальных мер по обустройству автомобильных дорог общего пользования местного значения.

***Расходы по разделу « 07 Образование»*** за 2013 год составили **530385,7**  тыс.руб.или 99,6 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 69,13 %. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу увеличились на 181441,6 тыс.руб.или на 52%.

 В структуре раздела « Образование» наибольшую долю занимают расходы:

 -по дошкольному образованию - 7,3% или 38804,5 тыс. руб., исполнены к плану на 98,3 %, к 2012 году расходы увеличены на 9429,1 тыс.руб. или на 32,1%;

 -по общему образованию- 88,8% или 471155,6 тыс. руб., исполнены к плану на 99,7 % , к 2012 году расходы увеличены на 170535,7 тыс.руб. или на 56,7%;

 -по другим вопросам в области образования – 3,3% или 17497,7 тыс. руб., исполнены к плану на 99,8 %, к 2012 году расходы увеличены на 2127,5 тыс.руб. или на 13,8%;

***Расходы по разделу « 08 Культура и кинематография»*** за 2013 год составили **39491,4**  тыс.руб.или 97 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 5,15 %. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу увеличились на 14319,8тыс.руб.или на 56,9%. Все показатели соответствуют подразделу «Культура», который занимает 100% в структуре.

***Расходы по разделу «09 Здравоохранение»*** за 2013 год составили **105,4**  тыс.руб.или 100 % к плану, удельный вес в расходах бюджета 0,01%. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу уменьшились на 428,1 тыс.руб.или на 38,7%. Снижение расходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом в основном произошло по расходам на другие вопросы в области здравоохранения.

***Расходы по разделу «10 Социальная политика»*** за 2013 год составили **22283,0**  тыс.руб. или 96,5 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 2,9%. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу увеличились на 5800,3 тыс.руб.или на 35,2%.

 В структуре раздела «Социальная политика » наибольшую долю занимают расходы:

 - по охране семьи и детства – 65,7% или 14650,9 тыс. руб., исполнены к плану на 95,4 %, к 2012 году расходы увеличены на 5667,1 тыс.руб. или на 63%;

 Где основную долю составили расходы:

 - расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, за счет средств областного бюджета на сумму 3058,7 тыс. руб.;

- расходы по обеспечению бесплатным питанием (молоком или кисломолочными напитками) обучающих начальных классов (1-4) классов на сумму 665,6 тыс. руб.;

 - расходы на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 2616,6 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение жилыми помещения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения на сумму 8154,9 тыс. руб.;

 - по пенсионному обеспечению- 14,2% или 3176,4 тыс. руб., доплаты к пенсиям муниципальных служащих исполнены к плану на 100 %, к 2012 году расходы увеличены на 1238,1 тыс.руб. или на 63,8 %;

 - по социальному обеспечению населения– 12,7% или 2822,8 тыс. руб., исполнены к плану на 98,2 %, к 2012 году расходы уменьшены на 1293,3 тыс. руб. или на 35,6%. Где основные расходы составили:

- по Федеральной целевой программа «Социальное развитие села до 2013 года»- 914,0 тыс. руб., к плану -100%;

- Обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" -69,5 тыс. руб., к плану -100%;

- по ДЦП Архангельской области «Строительство и приобретение жилья в сельской местности на 2012-2013 годы» -935, тыс. руб., к плану -100%;

- по ДЦП Долгосрочная целевая программа Архангельской области «Активизация индивидуального жилищного строительства в Архангельской области на 2009-2014 годы»-198,0 тыс. руб., к плану -100%;

- по ДЦП Долгосрочная целевая программа «Активизация индивидуального жилищного строительства в МО "Ленский муниципальный район" на 2009-2014 годы» -49,5 тыс. руб., к плану - 49,5%;

- по ДЦП Долгосрочная целевая Программа МО "Ленский муниципальный район" «Строительство и приобретение жилья в сельской местности на 2011-2013 годы» -359,8 тыс. руб., к плану -100%;

 - по другим вопросам в области социальной политики– 7,3% или 1632,8 тыс. руб., исполнены к плану на 96,9 %, к 2012 году расходы увеличены на 188,3 тыс. руб. или на 13%, исполнены расходы по осуществлению государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам в сумме 169,4 тыс. руб., к плану 76,7% и по осуществлению государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на сумму 1463,4 тыс. руб., к плану 99,9%,

***Расходы по разделу «11 Физическая культура и спорт»*** за 2013 год составили **677,7** тыс. руб. или 60,5 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,08 %. По сравнению с 2012 годом расходы по разделу уменьшились на 428,1 тыс.руб.или 38,7%. Все показатели соответствуют подразделу « Физическая культура», который занимает 100% в структуре.

**Предложения**

1. Консолидированная бюджетная отчётность об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 2013 составлена частично с нарушением Инструкции 191н, но представленная отчётность соответствует кассовому исполнению сумм полученных доходов и произведённых расходов.

2. Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять информацию об отчете исполнении консолидированного бюджета МО «Ленский муниципальный район» к сведению.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е.Алексеева