**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 30 апреля  2014 г. | |
| ***по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2013 год*** | |  |

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2013 год, представленного в форме проекта решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2013 год»

# Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с частью 4 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ),статьи 62Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2013году.Годовой отчет об исполнении бюджета предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» 25.03.2014 года письмом Нерюнгринской районной администрации от 24.03.2014 года № 1/656 в комплекте документов и материалов, предусмотренных Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

**1. Общие положения**

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно части статьи 62Положенияо бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов, Нерюнгринская районная администрация предоставляет в адрес Контрольно-счетной палаты годовой отчет об исполнении бюджета в срок не позднее 1 апреля текущего финансового года. При этом годовая бюджетная отчетность представляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Согласно части 3 статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления указанного отчета в адрес Контрольно-счетной палаты.

**Цель внешней проверки** – проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Нерюнгринский район за 2013 год с точки зрения:

-соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

-определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности;

-уровня эффективности использования средств бюджета муниципального района, в отчетном году главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

-оценка отчетных показателей по исполнению бюджета Нерюнгринского района на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов на отчетный финансовый год;

-оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета Нерюнгринского района;

-выполнения основных направлений бюджетной политики муниципального района, определенных к реализации в 2013 году, в том числе в части сохранения социальной направленности бюджета муниципального района.

**Предмет внешней проверки**- отчет исполнения бюджета за отчетный финансовый год, дополнительные материалы и документы, а также пояснения к ним.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Муниципальном образовании «Нерюнгринский район».

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:

-Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;

-Налоговый Кодекс Российской Федерации;

-Федеральный Закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

-Федеральный Закон от 02 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

-Федеральный закон от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения (государственных (муниципальных) учреждений»;

-Федеральный Закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации. Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

# -Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

# -Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н"Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

# -Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

# -Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н"Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

# -Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

-Указ Президента РФ от 28 апреля 2008 года № 607 « Об оценке эффективности деятельности, органов местного самоуправления городских округов и муниципальных регионов»;

-Указ Президента РФ от 13 мая 2010 года № 579 «Об оценке деятельности, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов учитываются показатели, отражающие эффективность их деятельности в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности»;

# -Бюджетное послание Президента РФ В.В. Путина от 28 июня 2012 г. "О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах";

-Закон Республики Саха (Якутия) от 26.12.2007 525-З № 1096-III «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)»;

-Закон РС(Я) от 13 июля 2005 года 258-З № 523-III «О выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Саха (Якутия)»;

-Закон РС(Я) от 26 декабря 2007 года 523-З № 1091-III «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений»;

-Закон РС(Я) от 11 июля 2007 года 480-3 № 975-III «О муниципальной службе в Республике Саха (Якутия)»;

-Закон РС(Я) от 26 декабря 2007 года 535-3 № 1073-III «О реестре муниципальных должностей и должностей муниципальной службы в Республике Саха (Якутия) и соотношение должностей муниципальной службы должностей государственной гражданской службы Республики Саха (Якутия)»;

-Закон РС(Я) от 12 июля 2007 года 494-3 № 1003-III «Об оплате труда государственных гражданских служащих в Республике Саха (Якутия)»;

-Закон Республики Саха (Якутия) от 14 декабря 2012 г. 1128-З N 1147-IV  
"О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2013 год";

-Указ Президента РС (Я) от 24 декабря 2009 года № 1734 «О численности органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления»;

-Указ Президента Республики Саха (Якутия) от 25 декабря 2012 г. № 1810 «О Плане мероприятий по реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» Бюджетного послания Президента Республики Саха (Якутия) о бюджетной и налоговой политике в Республике Саха (Якутия» на 2013год;

-Постановление Правительства РС (Я) от 24 декабря 2009 года № 571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия)»;

-Закон Республики Саха (Якутия) от 14 декабря 2012г. 1128-З № 1147-IIV «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2013 год»;

-Решение 41-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25 декабря 2012 года № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год»;

-Решение сессии № 1-42 от 15.03.2013 г. «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2012г. № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год»;

-Решение сессии № 1-46 от 27.08.2013 г. «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2012г. № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год»;

-Решение сессии № 1-5 от 25.12.2013 г. «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2012г. № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год»;

-Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района на 2013 год»;

-Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2013г.

**Заключение подготовлено на основании предоставленных Нерюнгринской районной администрацией документов:**

1.Положение о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе;

2.Реестр нормативно-правовых актов Нерюнгринского района по решениям Нерюнгринского районного Совета депутатов об утверждении и изменении бюджета на отчетный год;

3.Перечень главных распорядителей и подведомственных ему распорядителей, главных администраторов (администраторов), администраторов источников финансирования дефицита бюджета и получателей бюджетных средств;

4.Среднесрочный финансовый план;

5.Расшифровку кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода (ф. 0503169);

6.Положение о предоставлении бюджетных кредитов. Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2013 год;

7.Положение о порядке использования средств резервного фонда;

8.Отчет об использовании резервного фонда в отчетном периоде;

9.Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район»;

10.Бюджетную отчетность МО «Нерюнгринский район» по формам, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

11.Долговую книгу за 2013 год, информацию о состоянии задолженности по финансовым обязательствам бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01 января 2013 года и 01 января 2014 года;

12.Единые нормативы отчислений в бюджет МО «Нерюнгринский район» от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет Нерюнгринского района за 2013 год;

13.Информацию об уплаченных суммах в целом по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

14.Сведения о суммах задолженности, недоимки, отсроченных (рассроченных), реструктурированных и приостановленных к взысканию налогов, сборов, пеней и штрафов в целом по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

15.Порядок ведения реестра расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района и реестр расходных обязательств.

**2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных**

**администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств**

Проведенная в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности показала следующее:

**Реестр бюджетополучателей Нерюнгринского района включает в себя двух администраторов дохода:**

1. Нерюнгринская районная администрация;

2. Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

**08 казенных учреждений, получателей средств бюджета, наделенных правами юридических лиц, в том числе:**

1.Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района»;

2.Нерюнгринский районный Совет депутатов;

3.Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»;

4.Муниципальное казенное учреждение Управление культуры и искусства Нерюнгринского района;

5.Управление образования Нерюнгринской районной администрации;

6.Муниципальное учреждение «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг»;

7.Муниципальное казенное учреждение Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района;

8.Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район».

По своему составу бюджетная отчетность должна соответствовать требованиям пункта 11 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" и состоять в числе прочего из:

1. для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств:

1.1.Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

1.2.Справка по консолидируемым расходам (ф.0503125);

1.3.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

1.4.Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

1.5.Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

1.6.Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

1.7.Пояснительная записка (ф.0503160).

2.для финансового органа:

2.1.Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);

2.2.Баланс исполнения бюджета (0503120);

2.2.Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

2.3.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

2.4.Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);

2.5.Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

2.6.Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

2.7.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

2.8.Пояснительная записка (ф.0503160).

**2.1. Нерюнгринская районная администрация-**главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета,администратор доходов бюджета.

# Нерюнгринская районная администрация является:

-муниципальным казенным учреждением, наделенным правами юридического лица, имеет гербовую печать, штампы и бланки с наименование;

# -исполнительно- распорядительным органом местного самоуправления Муниципального образования «Нерюнгринский район», наделенным Уставом Муниципального образования «Нерюнгринский район» полномочиями по решению вопросов местного значения, по осуществлению контроля и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с федеральными законами и законами Республики Саха (Якутия) органам местного управления муниципальных районов. Нерюнгринской районной администрацией руководит глава на принципах единоначалия.

# Муниципальное образование «Нерюнгринский район» осуществляет свою деятельность на территории Нерюнгринского района согласно Устава, в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" наделено полномочиями по решению вопросов местного самоуправления, по осуществлению контроля и отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с федеральными законами и законами Республики Саха (Якутия) органам местного самоуправления муниципальных районов.

На уровне бюджета Нерюнгринского района действуют органы местного самоуправления, казенные и бюджетные учреждения отраслей: образования; культуры; физической культуры и спорта; архивной деятельности и других отраслей государственного сектора.

Контроль, за исполнением Нерюнгринской районной администрацией полномочий по решению вопросов местного значения осуществляет Нерюнгринский районный Совет депутатов в пределах его полномочий, установленных действующим законодательством РФ.

Нерюнгринской районной администрацией предоставлено в Контрольно – счетную палату два комплекта форм бюджетной отчетности:

1.Консолидированная бюджетная отчетность Муниципального образования «Нерюнгринский район»;

2.Бюджетная отчетность Нерюнгринской районной администрации, как муниципального казенного учреждения, наделенного правами юридического лица.

**Комплект форм консолидированной бюджетной отчетности** составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Проведен анализ сводной отчетности Муниципального образования «Нерюнгринский район».

За отчетный 2013 год в бюджет Нерюнгринского района поступило доходов в сумме 3 402 732,51 тыс. руб., что составило 97% от плановых показателей, в том числе:

-налоговых доходов- 651 529,94 тыс. руб.;

-доходов от использования муниципального имущества- 30 400,1 тыс. руб.;

-доходов от возмещения расходов – 1 665,78 тыс. руб.;

-доходов от реализации имущества – 4 717,98 тыс. руб.;

-административных платежей и сборов – 387,83 тыс. руб.;

-поступлений от других бюджетов – 2 469 202,56 тыс. руб.;

Доходная часть бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» увеличилась по сравнению с 2012 годом на 614 652,59 тыс. руб., или на 22 %.

Исполнение расходной части бюджета за 2013 год составило 3 429 425,96 тыс. руб., или 96,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным образованием «Нерюнгринский район» форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату консолидированными формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**Комплект форм бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации, как муниципального казенного учреждения**, наделенного правами юридического лица, составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Проведен анализ сводной отчетности Муниципального образования «Нерюнгринский район».

На 2013 год утвержденные бюджетные назначения по расходам Нерюнгринской районной администрации, как казенного учреждения составили 315 808,78 тыс. руб., исполнение по расходам произведено на сумму 307 021,5 тыс. руб. Процент исполнения по расходованию средств, в целом по всем кодам основного сектора государственного управления составляет-97 % .

Неисполнение бюджетных назначений по расходам произошло за счет завышения утвержденных бюджетных назначений, в результате позднего поступления финансирования по исполнению переданных полномочий и по причине невыполнения поставщиком ООО «НоваТэк» условий муниципального контракта № 271 от 29.12.2012 года (разработка программы комплексного развития системы коммуникационной инфраструктуры).

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Нерюнгринской районной администрацией форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не выявлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.2**Бюджетная отчетность **Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район»** предоставлена в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

Комплект форм годовой отчетности за 2013 год составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования «Нерюнгринский район».

Комитет земельных и имущественных отношений в соответствии с Приложением № 3 к решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2012г. № 3-41«О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год» является главным администратором доходов бюджета с кодом ведомственной принадлежности 164, а также в соответствии с Приложением № 9к решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2012г. год является прямым бюджетополучателем с кодом ведомственной принадлежности**164.**Комитет земельных и имущественных отношений предоставляет общую бюджетную отчетность как прямого получателя бюджетных средств и как администратора доходов.

Комитет земельных и имущественных отношений осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 5-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 25.12.2013 года утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 20 309,3 тыс. руб. В бюджетной отчетности предоставленной Комитетом земельных и имущественных отношений утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 19 888,3 тыс. руб.

**В нарушение** пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи Комитета земельных и имущественных отношений **не соответствуют** решению о бюджете. Отклонение бюджетных назначений по доходам составило 421,0 тыс. руб. Данное обстоятельство может являться следствием следующих факторов: отсутствие контроля и несвоевременное внесение изменений в закон о бюджете; не качественное планирование поступлений доходов. Сумма отклонения бюджетных назначений по доходам в полном размере приходится на доходы от продажи и сдачу в аренду **земельных участков.**

**Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам** Комитета земельных и имущественных отношений составило **23 112,4 тыс. руб.**, при утвержденных бюджетных назначениях **20 309,3 тыс. руб**.

Наибольший удельный вес в доходах Комитета земельных и имущественных отношений, составляют следующие доходы:

КОСГУ 120 Доходы от имущества - **(79,7%)**или 18 418,3 тыс. руб.;

КОСГУ 172 Доходы от продажи земельных участков находящихся в собственности

муниципальных районов - **(14,5%)** или 3 349,1 тыс. руб.;

КОСГУ 130 Доходы от возмещения расходов за

эксплуатацию муниципального имущества - **(3,6%)** или 831,2 тыс. руб.;

КОСГУ 140 Платежи взимаемые органами управления - **(1,7%)** или 387,8 тыс. руб.;

КОСГУ 110 Налоговые доходы (государственная пошлина)

муниципальных районов, за выполнение определенных функций- **(0,5%)**или126,0 тыс. руб.

Общая сумма превышения фактического выполнения доходной части над плановыми показателями составила **2 803,1 тыс. руб.**, в том числе:

КОСГУ 120 Доходы от имущества - **1 777,2 тыс. руб.**;

КОСГУ 130 Доходы от возмещения расходов за эксплуатацию

имущества- **831,2 тыс. руб.**;

КОСГУ 140 Платежи взимаемые органами управления

муниципальных районов, за выполнение определенных функций- **110,8 тыс. руб.;**

КОСГУ 172 Доходы от продажи земельных участков находящихся в собственности

муниципальных районов -  **83,6 тыс. руб**.

Практически вся сумма перевыполнения плановых показателей по поступлению доходов возникла при поступлении доходов от управления муниципальным имуществом (движимым, недвижимым и непроизведенными активами).

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы:

1. низкий уровень учета муниципального имущества;
2. не качественное планирование поступлений доходов от муниципального имущества;
3. отсутствие прогнозирования при составлении доходной части, не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

Одним из мероприятий по увеличению поступления в бюджет района доходов от использования муниципального имущества является работа по снижению дебиторской задолженности.

Динамика изменения дебиторской задолженности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, исходя из данных формы «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) представлена в таблице:

**Анализ дебиторской задолженности за 2012-2014г.г.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | |
| **на 01.01.2012 г** | **на 01.01.2013 г** | **на 01.01.2014 г** |
| Доходы от собственности | 5 596,00 | 8 052,00 | 11 726,00 |
| Прочие доходы | 0,00 | 157,00 | 1,00 |
| Авансовая оплата за технику | 743,00 | 743,00 | 742,50 |
| Налоги и сборы | 1,10 | 13,30 | 21,70 |
| Авансовая оплата за услуги связи | 0,00 | 0,00 | 4,10 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,00 | 165,40 |
| Недостача имущества казны | 0,00 | 0,00 | 700,20 |
| **Итого** | **6 340,10** | **8 965,30** | **13 360,90** |

Из данных таблицы видно, что имеет место значительный рост дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2014 года сумма дебиторской задолженности составила **13 360,9тыс. руб.**

По сравнению с началом отчетного периода (на 01.01.2013г. сумма дебиторской задолженности составляла 8 965,30 тыс. руб.) дебиторская задолженность увеличилась по состоянию на 01.01.2014 г на **4 395,6 тыс. руб.,** а по сравнению с 2012 годом дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г увеличилась на **6 966,80 тыс. руб**.

Дебиторская задолженность составляет **60%**от общего объема доходов, полученных Комитетом земельных и имущественных отношений в 2013 году.

Наибольший рост дебиторской задолженности приходится на доходы от собственности (управления муниципальным имуществом) - **3 674,0 тыс. руб.**

Вся задолженность в бухгалтерской отчетности показана как балансовая (текущая), при этом, по ряду договоров аренды задолженность превышает один год и является просроченной, но в форме бюджетной отчетности «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) этот факт не отражен, что позволяет сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений.

**В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

Данные о сумме просроченной дебиторской задолженности, возникшей при управлении Комитетом земельных и имущественных отношений муниципальным имуществом, приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | тыс. руб. |
| **Вид задолженности** | **на 01.01.2013 г** | **на 01.01.2014 г** |
| Доходы от собственности | 8052,00 | 11 726,00 |
| в том числе просроченная | 3959,00 | 4 889,7 |

**Сумма просроченной дебиторской задолженности- это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы.**

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 г составила- **3 959,0 тыс. руб.**, по состоянию на 01.01.2014 г - **4 889,7 тыс. руб.,** в том числе по следующим арендаторам:

- ОАО «Дорожник» - 1 854,5 тыс. руб.;

- ОАО «НАТП» - 1 345,5 тыс. руб.;

- ООО «Росторг» - 1 020,5 тыс. руб.;

- ООО «Газобетон» - 463,3 тыс. руб.;

- ЮЯИЖТ-филиал ГОУ ВПО «ДВГУПС» - 81,2 тыс. руб.;

- ИП Фролова Л.С. – 50,0 тыс. руб.;

- ФГУ РТРС «РТПЦ Республики Саха (Якутия) – 37,0 тыс. руб.;

- ИП Тираненко К.И. – 36,4 тыс. руб.;

- НОУ ТЦ «Технезис Плюс» - 1,3 тыс. руб.

**ИТОГО на 01.01.2014 г: 4 889,7 тыс. руб.**

Рост дебиторской задолженности, в том числе просроченной, на ряду с отсутствием начислений и поступлений в бюджет доходов от пеней и штрафов за нарушение условий договоров аренды свидетельствует о крайне низком уровне претензионной работы с плательщиками арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального района.

**В нарушение** статьи 395 Гражданского Кодекса Российской Федерации Комитетом земельных и имущественных отношений не производится начисление пени за несвоевременное внесение в бюджет арендной платы.

В Заключении Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» на годовую бюджетную отчетность за 2012 год уже было указано на данное нарушение, но в 2013 году, начисление пени за нарушение условий договоров аренды Комитетом земельных и имущественных отношений производилось только по договорам аренды, которые передавались для взыскания задолженности в суд. Замечание Контрольно-счетной палаты **не устранено**.

**В нарушение** статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом земельных и имущественных отношений не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество находящихся в муниципальной собственности.

**В нарушение** пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Комитет земельных и имущественных отношений, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

**В нарушение** пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации договоры аренды имеют фактически срок действия более года, но государственная регистрация не производится.

**Сальдо (дебиторская задолженность), по раннее заключенным договорам аренды муниципального имущества, срок действия которых завершен, переносится в новые договора.** В условиях вновь заключенных договоров аренды не прописывается наличие переходящей задолженности.

Формальный перенос задолженности в новый договор является необоснованным. В соответствии с условиями договоров аренды муниципального имущества, задолженность является неисполнением обязательств по договорам, срок действия которых истек.

**В нарушение** пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

**По данным неисполненным обязательствам должны быть предприняты соответствующие претензионные действия.**

Имеет место несвоевременное заключение договоров аренды с распространением срока действия на прошедшие периоды, данные в таблице приведены выборочно:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Арендатор | дата заключения договора | | срок действия договора | |
| номер | дата | с | до |
| 1 | ИП Сизкова Л.Н.. | 50 | 08.04.2013 | 01.01.2013 | 31.12.2013 |
| 2 | ИП Сорокин В.Ю | 62 | 11.10.2013 | 01.01.2013 | 31.12.2013 |
| 3 | НОУ ТЦ Технезис плюс | 53 | 29.05.2013 | 01.01.2013 | 31.12.2013 |

**Заключение договоров «задним числом» имеет массовый и систематический характер.**

**В соответствии** со статьей 425 Гражданского кодекса Российской Федерации договор вступает в силу и становится обязательным для всех сторон с момента его заключения.

Данный факт свидетельствует о несвоевременном начислении арендной платы, и, как следствие, недополученный доход в бюджет.

**В нарушение** статьи 42 Бюджетного Кодекса РФ в доходной части Комитета земельных и имущественных отношений не отражены доходы, поступающие от использования муниципального имущества (плата за наем).

Анализ доходов от приватизации муниципального имущества показал, что Прогнозный план приватизации составляется Комитетом земельных и имущественных отношений на 3 года без детализации в разрезе каждого отчетного периода (года), что не позволяет при планировании бюджета на очередной финансовый год качественно учесть доходы от реализации муниципального имущества.

В Заключении Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» на годовую бюджетную Комитета земельных и имущественных отношений отчетность за 2012 год № 38 от 23 апреля 2013 года отражено замечание по поводу некорректного составления прогнозного плана приватизации. В 2013 году Комитетом земельных и имущественных отношений данное замечание **не устранено**.

**В соответствии** с пунктом 1, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, в обязанности Комитета земельных и имущественных отношений входит представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета. Отсутствие в прогнозном плане приватизации детализации по годам не позволяет Комитету земельных и имущественных отношений, как администратору доходов бюджета достоверно исполнять данные полномочия.

**В нарушение** статьи 7, 8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178 "О приватизации государственного и муниципального имущества" в прогнозном плане приватизации отсутствуют предполагаемые сроки приватизации. В результате чего отчет об исполнении плана приватизации составляется по фактическим данным, что лишает возможности провести анализ исполнения (неисполнения) плана приватизации.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 38-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.09.2012г. № 5-38.

В течение 2013 года в Программу приватизации трижды вносились изменения (решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.03.2013г. № 4-42, решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.06.2013г. № 4-45, решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.08.2013г. № 5-46).

Стоимость имущества, подлежащего приватизации согласно, Прогнозного плана приватизации муниципального имущества (с изменениями) на 2013-2015 годы составила **169 595,8 тыс. руб.**

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2013 году приватизировано муниципального имущества на общую сумму **81 632,0 тыс. руб.,** что составило 49% от общей стоимости муниципального имущества подлежащего приватизации в 2013-2015гг. **в том числе:**

-посредством продажи движимого имущества – 553,00 тыс. руб. ;

-путем внесения в уставной капитал ОАО «НГВК» - 66 876,00 тыс. руб.;

-путем внесения в уставной капитал ОАО «Дорожник» - 10 970,00 тыс. руб.;

-продажа муниципального имущества путем преимущественного права ООО«ФирмаКВАНКиК» - 2 556,04 тыс. руб.;

-продажа муниципального имущества путем преимущественного права ИП Утебасова Л.А. – 677,0 тыс. руб**. предоставлена рассрочка платежа на три года.**

Фактически в местный бюджет поступило доходов от реализации муниципального имущества на сумму **3 231,2 тыс. руб.,** в том числе:

-от реализации муниципального имущества на аукционе – 553,0 тыс. руб.

-от продажи арендуемого имущества путем преимущественного права – 2 678,2 тыс. руб.

Проверкой установлено, что от реализации имущества путем преимущественного права доходы поступили, но в Прогнозный план приватизации муниципального имущества (с изменениями) арендуемое имущество, реализованное путем преимущественного права не внесено.

**В нарушение** пункта 2 статьи 9 Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Отчет об исполнении плана приватизации не содержит способа и срока сделки приватизации по недвижимому имуществу.

В пункте 2 раздела 2 отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2013 году содержится информация о внесении в уставной капитал ОАО «Дорожник» муниципального имущества в части движимого имущества.

Во исполнении постановления Нерюнгринской районной администрации от 11.07.2013 года № 1414 Комитетом земельных и имущественных отношений было внесено в уставной капитал ОАО «Дорожник» муниципальное имущество (29 единиц транспортных средств) на сумму **10 970,0 тыс. руб.**

ОАО «Дорожник» в связи с тяжелым финансовым положением по состоянию на 01.01.2014 года не зарегистрировало и не разместило дополнительные бездокументарные акции в количестве **10 970 штук**, номинальной стоимостью 1 000,0 руб. за 1 акцию.

**Документы, подтверждающие сделку, Комитету земельных и имущественных отношений ОАО «Дорожник» не переданы. Сделка отражена в данных бухгалтерского учета Комитета земельных и имущественных отношений.**

**В нарушении** ст. 25 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" (с изменениями и дополнениями) передача муниципального имущества в ОАО «Дорожник» не обоснована и не эффективна.

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает **необходимым** исключить пункт 2 раздела 2 из отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2013 году, в связи с не исполнением, ОАО «Дорожник» своих обязательств.

**Анализ исполнения расходных обязательств Комитета земельных и имущественных отношений в разрезе кодов расходов бюджетной классификации**

Комитет земельных и имущественных отношений является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов.

Комитет земельных и имущественных отношений реализует муниципальные полномочия в части исполнения программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2012-2016гг.».

В 2013 году по программе было запланировано за счет средств местного бюджета мероприятий на общую сумму **14 393,6** тыс. руб., за счет других источников финансирования мероприятия не планировались. Изменения в программу не вносилось.

В соответствии с бюджетной сметой на 2013 год утверждено ассигнований в сумме **16 892,0** тыс. руб.

Решением сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 25.12.2013 года внесены изменения в расходную часть бюджета.

После внесения изменений бюджетной росписью утверждено – **14 393,6** тыс. руб. из них освоено – **13 751,5** тыс. руб. Неисполнение составило- **642,0** тыс. рублей.

**Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующей инструкции № 191-н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.** Отчет Комитета земельных и имущественных отношений за 2013 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок.

Отчетность по комплектации соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Комитетом земельных и имущественных отношений предоставлены в Контрольно – счетную палату журналы операций за декабрь 2012 года, январь 2014 года, главная книга за 2013 год. При проверке установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, представленных в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

**Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130).**

Информационная база для проведения проверки:

-Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2014 года (ф.0503130);

Главным бухгалтером Комитета земельных и имущественных отношений предоставлены сведения, расшифровки 212 строки баланса по состоянию на 01.01.2014 года на общую сумму 3 947 658,8 тыс. руб., в том числе:

-участие в государственных (муниципальных) учреждениях - 3 203 443,5 тыс. руб.;

-иные формы участия в капитале – **744 215,3 тыс. руб**.

По данным отдела Собственности Комитета земельных и имущественных отношений по состоянию на 01.01.2014 года в части участия в капитале хозяйствующих субъектов учитывается сумма **811 091,3 тыс. руб**.

Разница составляет **66 876,0** тыс. руб., в бухгалтерском учете не учтена сумма приватизированного муниципального имущества, (4-х земельных участков) стоимостью **66 876,0 тыс. руб.**, реализованного путем внесения в уставной капитал ОАО «Нерюнгринский городской водоканал».

**В нарушение** пункта 145 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н  
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" отражение в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну, производится не на основании выписки из реестра муниципального имущества, что приводит к несоответствию данных бухгалтерского учета с данными учета отдела собственности. Сумма нарушения составила - **66 876,0тыс. руб.**

**В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

В 2013 году на основании Постановления Нерюнгринской районной администрации №1414 от 11.07.2013г. Комитет земельных и имущественных отношений передал в ОАО«Дорожник» муниципальное имущество на сумму **10 970,0 тыс. руб.** в качестве вклада в уставной капитал.

ОАО «Дорожник», должно передать Комитету земельных и имущественных отношений бездокументарные акции на сумму **10 970,0 тыс. руб.**

В бухгалтерском учете эти операции отражены, но подтверждающие документы отсутствуют.

# В нарушение статьи 9 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в бухгалтерском учете Комитета земельных и имущественных отношений в отсутствии первичных документов отражена передача муниципального имущества на сумму 10 970,0 тыс. руб.

Открытое акционерное общество «Дорожник» на протяжении 6-ти месяцев безвозмездно пользуется муниципальным имуществом, имея при этом просроченную задолженность за данное имущество по договорам аренды. В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата считает необходимым исключить данную хозяйственную операцию из бюджетного учета Комитета земельных и имущественных отношений.

**2.3.**Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района»** предоставлена в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

Комплект форм годовой отчетности за 2013 год составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» создано в целях осуществления финансово-экономических функций по ведению централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности муниципальных учреждений муниципального образования «Нерюнгринский район», подготовки консолидированной отчетности на основе данных, полученных от муниципальных учреждений, ведущих самостоятельный бюджетный (бухгалтерский) учет и обслуживание централизованной бухгалтерией на основе договорных отношений и иное обслуживание в соответствии с действующим законодательством.

Учредитель учреждения – Муниципальное образование «Нерюнгринский район» в лице Нерюнгринской районной администрации.

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Нерюнгринской районной администрации.

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по бюджетной смете. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

В соответствии с бюджетной сметой на 2013 год было утверждено – 46 218,5тыс.руб. В течении 2013 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2013году.

В связи с вносимыми изменениями смета на 2013 год составила – 48 473,7 тыс. руб., из них освоено- 48 466,2 тыс. руб. Исполнение составило- 100%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» выдержаны.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.4.**Бюджетная отчетность **Нерюнгринского районного Совета депутатов** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

Представленный комплект форм годовой отчетности соответствует Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем по регламенту и уставу Муниципального образования «Нерюнгринский район». Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2013 год было утверждено бюджетных ассигнований – 4 582,2 тыс. руб.

В течении 2013 года по Нерюнгринскому районному Совету депутатов произведено увеличение ассигнований за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района в сумме 1 161,3 тыс. руб., так же из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2013году в сумме 637,0 тыс. руб.

В связи с вносимыми изменениями смета на 2013 год составила – 6 380,5 тыс. руб., из них исполнено – 6 380,5 тыс. руб. Исполнение составило - 100%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Нерюнгринским районным Советом депутатов форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выдержаны.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.5.**Бюджетная отчетность **Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район»** представлена в установленный срок. Комплект форм годовой отчетности составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В соответствии со сметой на 2013 год было выделено – 4 468,8 тыс. руб. В течении 2013 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2013году. В связи с вносимыми изменениями утвержденная смета на 2013 год составила – 4 806,8 тыс. руб., что соответствует решению сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 25.12.2013 года, из них освоено- 4 806,8 тыс. руб. Исполнение составило - 100%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности выдержаны. Данные бюджетной отчетности являются достоверными.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годового отчета.

**2.6.**Бюджетная отчетность **Муниципальным Казенным учреждением Управление культуры и искусства Нерюнгринского района** представлена в Контрольно- счетную палату в установленный срок .

Комплект форм годовой отчетности является консолидированным и составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Проведен анализ сводной отчетности Муниципального казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов. В соответствии со сметой на 2013 год было утверждено бюджетных ассигнований – 121 281,9 тыс. руб.

В течение 2013 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2013году, а так же произведено увеличение ассигнований по Муниципальному учреждению Управления культуры и искусства Нерюнгринского района за счет перераспределения средств бюджета Нерюнгринского района, средств бюджета городского поселения «Поселок Беркакит», средств бюджета городского поселения «Поселок Серебряный Бор».

В связи с вносимыми изменениями и дополнениями смета на 2013 год составила – 136 835,3 тыс. руб., из них освоено- 135 799,8 тыс. руб. Исполнение составило- 99%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным Казенным учреждением Управление культуры и искусства Нерюнгринского района форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.7.**Бюджетная отчетность **Управлением образования Нерюнгринской районной администрации** представлена в Контрольно- счетную палату в установленный срок .

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Комплект форм годовой бюджетной отчетности Управления образования Нерюнгринской районной администрации является консолидированным и составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Проведен анализ сводной отчетности Управления образования Нерюнгринской районной администрации.

В соответствии с приложением N 1к [общим требованиям](#sub_1000) к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 г. N 2137расходование средств казенных учреждений осуществляется согласно бюджетной росписи по смете расходов, данная роспись утверждается главой Нерюнгринской районной администрации и подписывается руководителями учреждений.

В Контрольно-счетную палату Управлением образования вместо бюджетных смет, составленных должным образом, предоставлены документы неунифицированной формы, отражающие распределение бюджетных ассигнований без уведомлений об изменениях бюджетных ассигнований.

На 2013 год Управлению образования утверждено ассигнований **1 681 685,9тыс.руб.** В течение 2013 года в распределение бюджетных ассигнований внесены изменения.

Причины изменений, внесенных в бюджетную роспись указанные в (ф.0503163) «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» указаны не корректно, а именно в каждой строке, в качестве объяснений вносимых изменений указано: « уменьшение (увеличение) лимитов до потребности, путем перераспределения средств), таким образом, отсутствует возможность определить в связи с каким нормативно-правовым документом проводились изменения бюджетной росписи.

Окончательно, после внесения изменений и дополнений бюджетные ассигнования на 2013 год составили – 2 187 120,2 тыс. руб., что **не соответствует** Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 25.12.2013 года «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2012 № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год», в котором утвержденные расходы бюджета по Управлению образованием Нерюнгринской районной администрации составили- 2 281 336,1 тыс. руб. Разница составляет- 94 215,9 тыс. руб.

В 2013 году Управлением образования Нерюнгринской районной администрации освоено- 2 176 707,7 тыс. руб., или 99,5% от бюджетных ассигнований указанных в годовой отчетности Управления образования Нерюнгринского района.

Неисполнение бюджетных назначений по расходам произошло за счет завышения утвержденных бюджетных назначений на 2013 год, что говорит о некачественном планировании расходов. **В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и статьи 221 Бюджетного кодекса РФ своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи**.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Управлением образования Нерюнгринской районной администрации Нерюнгринского района форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.8.**Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг»** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

Представленный комплект форм годовой отчетности соответствует Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Муниципальное учреждение «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг» является прямым бюджетополучателем. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета для учета операций с бюджетными средствами, открытые в Нерюнгринской районной администрации. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. Муниципальные целевые программы отсутствуют.

Бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2013 год было выделено – 47 561,8 тыс. руб., в течении 2013 года Решениями сессий выделены дополнительные средства из бюджета Нерюнгринского района. С учетом вносимых изменений и дополнений смета на 2013 год составила – 57 801,1 тыс. руб., из них освоено- 57 783,5 тыс. руб., исполнение составило- 99,97%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным учреждением «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг »форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения предоставления муниципальных услуг» выдержаны.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.9.**Бюджетная отчетность **Муниципальным казенным учреждением Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района** представлена в установленный срок. Комплект форм годовой отчетности составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2013 год было утверждено - 34 286,4 тыс. руб. В течение 2013 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2013году, на развитие табунного коневодства, на создание условий труда для оленеводческих бригад, на создание условий для развития производства продукции оленеводства. В связи с вносимыми изменениями бюджетная смета на 2013 год составила – 34 831,4 тыс. руб., из них освоено- 33 998,5 тыс. руб. Исполнение составило- 98%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным казенным учреждением Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности выдержаны. Данные бюджетной отчетности являются достоверными.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годового отчета.

**2.10.**Бюджетная отчетность **Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»** представлена в установленный срок. Комплект форм годовой отчетности составлен в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2013 год выделено - 2 790,3 тыс. руб. В течении 2013 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с повышением труда работников в 2013году. В связи с вносимыми изменениями смета на 2013 год составила – 2 905,4 тыс. руб., из них освоено- 2 905,4 тыс. руб. Исполнение составило- 100%.

**Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"** показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» форм отчетности соблюдена полностью.

**Проверкой достоверности бюджетной отчетности** установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности выдержаны. Данные бюджетной отчетности являются достоверными.

Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годового отчета.

**Следует отметить, об улучшении качества представленной бюджетной отчетности бюджетополучателей бюджета Нерюнгринского района по сравнению с предыдущим годом.**

**3.Общая оценка исполнения основных показателей бюджета**

**муниципального образования Нерюнгринского района за 2013 год**

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета.

Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013 год был утвержден Решением 41-й сессией Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-41 от 25.12.2012 г. «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год».

На 2013 год утверждены следующие основные характеристики бюджета МО «Нерюнгринский район»:

-по доходам в сумме **2 366 696,3** тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений из государственного бюджета республики Саха (Якутия) в сумме 1 317 471,77 тыс. руб.;

-по расходам в сумме **2 348 044,3** тыс. руб.;

-прогнозируемый профицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2013 год **18 651,95** тыс. руб. в полном объеме направляется на погашение долговых обязательств;

-установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2013 год в размере **41 675,5**тыс. руб.

Основные характеристики бюджета на 2013 год утверждены в соответствии с пунктом 1, статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ Проект бюджета МО «Нерюнгринский район» сформированы на основе прогноза социально- экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Основные параметры социально-экономического развития муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013 год представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 отчет | 2013 оценка | отклонения |
|
| Среднегодовой обменный курс, руб. за долл. США | 31,3 | 31,4 | 0,1 |
| Индекс потребительских цен на товары и услуги среднегодовой, в % к предыдущему году | 104,8 | 106,5 | 1,7 |
| Валовой региональный продукт всего, млн. руб. | 543 408 | 578 312 | 34 904 |
| Валовой региональный продукт на душу населения, тыс. руб. | 568,6 | 605,3 | 36,7 |
| **Промышленное производство** |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (по чистым видам деятельности), млн. руб. | 386 911 | 401 490 | 14 579 |
| **Сельское хозяйство** |  |  |  |
| Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. руб. | 19 700 | 21 035 | 1 334 |
| **Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб.** | 221 081 | 231 617 | 10 535 |
| Объем выполненных работ по виду деятельности - Строительство, млн. руб. | 65 156 | 68 349 | 3 193 |
| Строительство жилых домов, тыс. кв. м. | 356 | 400 | 43,8 |
| в том числе индивидуальное жилье, тыс. кв. м | 185 | 200 | 15,5 |
| **Производство потребительских товаров, всего, млн. руб.** | 16 648,0 | 17 928 | 1 280 |
| **Оборот розничной торговли, млн. руб.** | 129 123 | 136 149 | 7 026 |
| **Объем платных услуг населению, млн. руб.** | 55 107 | 59 368 | 4 261 |
| **Среднегодовая численность постоянного населения, тыс. чел.** | 955,7 | 955,4 | -0,3 |
| Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел. | 483,0 | 485,3 | 2,3 |
| **Фонд оплаты труда - всего, млн. рублей** | 169 798 | 193 008 | 23 210 |
| Среднесписочная численность работников, человек | 354 493 | 356 047 | 1 554 |
| Среднемесячные денежные доходы на душу населения, руб. | 28 132 | 31 273 | 3 140 |
| Реальные располагаемые среднедушевые денежные доходы в % к предыдущему году | 102,6 | 103,8 | 1,2 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника, руб. | 39 916 | 45 174 | 5 258 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района за 2012 год и оценка прогноза на 2013 год в целом характеризуются не высокой, но положительной динамикой развития экономики.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по чистым видам деятельности) имеет тенденцию увеличения.

Плановые цифры выпуска объема продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий выше отчетных на 1 334 млн. руб.

Запланировано увеличение следующих показателей: производства потребительских товаров на 1 280 млн. руб.; оборота розничной торговли на 7 026 млн. руб.; объема платных услуг, предоставляемых населению на 4 261 млн. руб. При том, что среднегодовая численность населения, в том числе занятого в экономике остается практически неизменной.

Планировалось увеличение среднесписочной численности работников на 1 554 человек, с увеличением фонда оплаты труда на 23 210 млн. руб.

В течение 2013 года вносились изменения и дополнения в бюджет 3 раза на основании :

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-42 от 15.03.2013г.;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-46 от 27.08.2013г.;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-41 от 25.12.2013г.

а также на основании уведомлений Министерства Финансов РС (Я).

В течении 2012 года изменения и дополнения в бюджет МО «Нерюнгринский район» вносились 7 раз, тенденция снижения корректировок бюджета говорит о более высоком качестве планирования бюджета 2013 года.

После внесения последних изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2013 г. № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год» и получения последних Уведомлений Министерства Финансов РС (Я) утверждены следующие основные характеристики бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2013 год :

-прогнозируемый общий объем дохода Нерюнгринского района в сумме **3 488 655,51**тыс.руб.;

-общий объем расходов бюджета Нерюнгринского района в сумме **3 546 276,72** тыс. руб.;

-прогнозируемый дефицит местного бюджета Нерюнгринского района на 2013 год в размере **57 621,1**тыс. руб.

Общее увеличение доходной части бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2013 год составило –**1 121 959,24** тыс. руб. Уточненный бюджет МО «Нерюнгринский район» за 201 год по доходам установлен в сумме **3 488 655,5** тыс. руб.

**Анализ исполнения по доходам и расходам бюджета Нерюнгринского района за 2013 год приведен в таблице:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исполнения | уд.  вес |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **1 049 224,5** | **932 479,1** | **933 529,9** | **1 050,8** | **100,1** | **27,4** |
| 1.1 | в т.ч.неналоговые | 49 776,8 | 68 376,8 | 74 055,7 | 5 678,9 | 108,3 |  |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **1 317 471,8** | **2 540 907,4** | **2 453 933,6** | **-86 973,8** | **96,6** | **72,2** |
| 2.1. | Дотации в т.ч.: | 258 920,0 | 292 820,0 | 292 820,0 | 0,0 | 100,0 |  |
|  | на выравнивание | 245 534,0 | 245 534,0 | 245 534,0 | 0,0 | 100,0 |  |
|  | на сбалансированность | 13 386,0 | 47 286,0 | 47 286,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.2. | Субсидии | 0,0 | 888 895,7 | 801 914,6 | -86 981,1 | 90,2 |  |
| 2.3. | Субвенции | 1 049 301,0 | 1 308 282,4 | 1 308 289,7 | 7,3 | 100,0 |  |
| 2.4. | Межбюджетные трансферты | 9 250,8 | 48 899,3 | 48 899,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0,0 | 2 000,0 | 2 000,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.6. | Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| **3** | **Доходы бюджетов МР от возврата остатков субсидий,субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений** | **0,0** | **3 000,5** | **3 000,5** | **0,0** | **100,0** | **0,1** |
| **4** | **Доходы бюджетов МР от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **10 379,8** | **10 379,8** | **0,0** | **100,0** | **0,3** |
| **5** | **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР из бюджетов поселений** | **0,0** | **9 658,1** | **9 658,1** | **0,0** | **100,0** | **0,3** |
| **6** | **Возврат остатков субсидий субвенций** | **0,0** | **-7 769,4** | **-7 769,4** | **0,0** | **100,0** | **-0,2** |
|  | **Итого доходов:** | **2 366 696,3** | **3 488 655,5** | **3 402 732,5** | **-85 923,0** | **97,5** | **100** |
|  | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Общегосударственные вопросы** | **197 633,4** | **223 407,7** | **220 593,4** | **-2 814,3** | **98,7** | **6,5** |
| **2** | **Национальная оборона** | **1 813,2** | **2 151,3** | **2 151,4** | **0,1** | **100,0** | **0,1** |
| **3** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **7 541,0** | **9 531,9** | **9 531,7** | **-0,2** | **100,0** | **0,3** |
| **4** | **Национальная экономика** | **81 777,8** | **120 229,1** | **117 035,7** | **-3 193,4** | **97,3** | **3,4** |
| **5** | **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **11 031,0** | **573 692,9** | **480 059,9** | **-93 633,0** | **83,7** | **14,0** |
| **6** | **Охрана окружающей среды** | **400,0** | **295,2** | **295,2** | **0,0** | **100,0** | **0,0** |
| **7** | **Образование** | **1 766 156,2** | **2 277 007,9** | **2 266 167,8** | **-10 840,1** | **99,5** | **66,1** |
| **8** | **Культура, кинематография** | **29 006,1** | **54 787,0** | **53 990,7** | **-796,3** | **98,5** | **1,6** |
| **9** | **Социальная политика** | **94 025,7** | **90 996,3** | **85 422,7** | **-5 573,6** | **93,9** | **2,5** |
| **10** | **Физическая культура и спорт** | **69 052,6** | **67 490,3** | **67 490,3** | **0,0** | **100,0** | **2,0** |
| **11** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **3 207,3** | **896,4** | **896,4** | **0,0** | **100,0** | **0,0** |
| **12** | **Межбюджетные трансферты** | **86 400,0** | **125 790,7** | **125 790,7** | **0,0** | **100,0** | **3,7** |
|  | **Итого расходов:** | **2 348 044,3** | **3 546 276,7** | **3 429 425,9** | **-116 850,8** | **96,7** | **100,2** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)** | | **18 652,0** | **-57 621,2** | **-26 693,4** |  |  |  |

В результате изменений и дополнений, внесенных в бюджет за 2013 год увеличение расходной части бюджета составило –**1 198 232,4** тыс. руб., уточненный бюджет Нерюнгринского района за 2013 год по расходам составил**3 546 276,7** тыс. руб.

Расчетная величина профицита бюджета на 2013 год **18 652,0** тыс. руб.

За отчетный период, в бюджет Нерюнгринского района фактически доходов поступило **3 402 732,5**тыс. руб., а расходов исполнено **3 429 425,9** тыс. руб., что привело к дефициту бюджета в сумме **26 693,4** тыс. руб., вместо планируемого профицита **18 652,0**тыс. руб. и расчетного дефицита в сумме **57 621,2**тыс. руб.

Бюджетный процесс в Муниципальном образовании «Нерюнгринский район» основывается на положениях Бюджетного Кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений и дополнений).

Утверждение бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**3.1. Исполнение доходной части бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район»**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2013 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2013 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

**Анализ исполнения дохода бюджета Муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» за 2013 год**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исполнения | уд.  вес |
| **1** | **Налоговые** | **999 447,7** | **864 102,3** | **859 474,2** | **-4 628,1** | **99,5** | **25,3** |
| 2 | **Неналоговые** | **49 776,8** | **68 376,8** | **74 055,7** | **5 678,9** | **108,3** | **2,2** |
| **3** | **Безвозмездные поступления** | **1 317 471,8** | **2 540 907,4** | **2 453 933,6** | **-86 973,8** | **96,6** | **72,2** |
| 3.1 | Дотации в т.ч. | 258 920,0 | 292 820,0 | 292 820,0 | 0,0 | 100,0 |  |
|  | на выравнивание | 245 534,0 | 245 534,0 | 245 534,0 | 0,0 | 100,0 |  |
|  | на сбалансированность | 13 386,0 | 47 286,0 | 47 286,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| 3.2 | Субсидии | 0,0 | 888 895,7 | 801 914,6 | -86 981,1 | 90,2 |  |
| 3.3 | Субвенции | 1 049 301,0 | 1 308 282,4 | 1 308 289,7 | 7,3 | 100,0 |  |
| 3.4 | Межбюджетные трансферты | 9 250,8 | 48 899,3 | 48 899,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| 3.5 | Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 0,0 | 2 000,0 | 2 000,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| 3.6 | Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| **4** | **Доходы бюджетов МР от возврата остатков субсидий,субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений** | **0,0** | **3 000,5** | **3 000,5** | **0,0** | **100,0** | **0,1** |
| **5** | **Доходы бюджетов МР от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **10 379,8** | **10 379,8** | **0,0** | **100,0** | **0,3** |
| **6** | **Внутренние обороты по доходам** | **0,0** | **3 000,5** | **3 000,5** | **0,0** | **0,0** | **0,1** |
| **7** | **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР из бюджетов поселений** | **0,0** | **9 658,1** | **9 658,1** | **0,0** | **100,0** | **0,3** |
| **8** | **Возврат остатков субсидий субвенций прошлых лет из бюджетов МР** | **0,0** | **-7 769,4** | **-7 769,4** | **0,0** | **100,0** | **-0,2** |
|  | **Итого доходов:** | **2 366 696,3** | **3 488 655,5** | **3 402 732,5** | **-85 923,0** | **97,5** | **100** |

Согласно предоставленному годовому отчету, утвержденный план доходной части бюджета Нерюнгринского района по сравнению с уточненным планом, увеличился на **1 121 959,**2 тыс. руб. и составил **3 488 655,5**тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета составило **3 402 732,5** тыс. руб. или 97,5%,что на 85 923,0 тыс. руб. меньше уточненного плана.

Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2013 году выделено **292 820,0** тыс. руб. дотаций, в том числе:

-на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 245 534,0 тыс. руб.;

-на сбалансированность бюджета 47 286,0 тыс. руб.

Объем выделенных дотаций полностью исполнен. Поступление субвенций из республиканского фонда компенсаций исполнено на 100**%.**

По субсидиям, выделенным из республиканского фонда софинансирования, неисполнение составило 86 981,1тыс. руб., направление данной субсидии – это переселение из ветхого и аварийного жилья в соответствии с Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) № 193 от 11.06.2013 года кассовое исполнение по выделению данной суммы субсидии перенесено на 1-й квартал 2014 года. Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 9 658,1 тыс. руб.,100%. Прочие безвозмездные поступления составили 2 010,0 тыс. руб., в том числе: 2 000,00 тыс. руб.- средства выделены из резервного фонда Правительства Республики Саха (Якутия);10, 00 тыс. руб.- средства поступили от ООО «Фауст» на основании соглашения №6 от 18.02.2013г. о социально-экономическом сотрудничестве.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 932 479,1 тыс. руб., при уточненных плановых показателях 933 529,9 тыс. руб. Выполнение составило 100,1 % к прогнозным назначениям. Основную долю в собственных доходах районного бюджета за 2012 год занимают **налоговые доходы.** На 2013 год прогноз налоговых доходов составил 999 447,7 тыс. руб., уточненный план –864 102,3 тыс. руб., фактически выполнено –859 474,2

**Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета**

**за 2013 год представлен в таблице** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исполнения | уд.вес, % |
| **Налоговые доходы** | **999 447,7** | **864 102,3** | **859 474,2** | **-4 628,1** | **99,5** | **99,9** |
| налог на доходы физических лиц | 790 752,0 | 658 572,3 | 651 251,7 | -7 320,6 | 98,9 | 75,7 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 111 865,0 | 114 021,3 | 116 565,1 | 2 543,8 | 102,2 | 13,6 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 85 543,6 | 72 448,0 | 70 560,8 | -1 887,2 | 97,4 | 8,2 |
| единый сельскохозяйственный налог | 18,5 | 18,7 | 18,7 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 1 000,0 | 1 278,2 | 278,2 | 127,8 | 0,1 |
| налог на имущество физических лиц | 49,0 | 63,0 | 68,3 | 5,3 | 108,4 | 0,0 |
| земельный налог | 71,0 | 209,0 | 228,8 | 19,8 | 109,5 | 0,0 |
| налогна игорный бизнес | 0,0 | 0,0 | 40,0 | 40,0 | 100,0 | 0,0 |
| налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 1 698,6 | 5 268,0 | 5 825,5 | 557,5 | 110,6 | 0,7 |
| государственная пошлина | 9 450,0 | 12 454,0 | 13 580,5 | 1 126,5 | 109,0 | 1,6 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | 0,0 | 48,0 | 56,6 | 8,6 | 0,0 | 0,0 |

Перевыполнение плана за 2013 год достигнуто по следующим источникам налоговых доходов: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2 543,8тыс. руб.; государственная пошлина 1 126,5 тыс. руб.; по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых 557,5 тыс. руб.; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 278,2тыс.руб.; налог на игорный бизнес 40,0 тыс. руб.; земельный налог 19,8 тыс. руб.; задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам 8,6 тыс. руб.; налог на имущество физических лиц 5,3 тыс. руб.

Не выполнен в 2013 году план по следующим налоговым поступлениям: налог на доходы физических лиц, невыполнение оставило 7 320,6 тыс. руб. Плановые показатели по налогу на доходы физических лиц не выполнены по причине изменения прогноза показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района. Срок выхода на проектную мощность Эльгинского угольного разреза перенесен с 2013 года на 2018 год. Закрылись филиалы: ООО «Магистраль», ООО ЦТП «Белаз-Центр Восток» и другие. Снизились объемы работ по сравнению с 2012 годом в ЗАО «Металлургшахтспецстрой» на 7 997 тыс. руб., ООО БСК «Взрывпром» на 1 003 тыс. руб. ; налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, невыполнение составило 1 887,2 тыс. руб., по следующим причинам: произведен возврат в 2013 году излишне уплаченной суммы 4 816 тыс. руб. налога за предыдущие периоды; Предприятие НОКС (ОАО) в 2013 году перешло на общий режим уплаты налогов; изменение законодательства, с 2013 года сумму ЕНВД уменьшили не только на страховые взносы в ПФР,ФФОМС и ФСС, а также на расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, но и на платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым в пользу работников.

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях занимает налог на доходы физических лиц, он составляет 75,7 % от общей суммы налоговых поступлений.

По данным ИФНС России по Нерюнгринскому району РС(Я) на 01 января 2014 года задолженность по налогам составила 6 117,8 тыс. руб.

**Структура налоговых доходов приведена в диаграмме**

На 2013 год прогноз неналоговых доходов составил 49 776,8 тыс. руб., уточненный план – 68 376,8 тыс. руб., фактически выполнено – 74 055,7 тыс. руб. Неналоговые доходы выполнены на 108,3 %.

**Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета**

**за 2013 год представлен в таблице**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % испол. | уд.вес, % |
| **Неналоговые доходы, в том числе** | **49 776,8** | **68 376,8** | **74 055,7** | **5 678,9** | **108,3** | **100,0** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **19 141,5** | **27 571,2** | **30 400,1** | **2 828,9** | **110,3** | **41,1** |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ,дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 2 000,0 | 2 384,8 | 2 384,8 | 0,0 | 100,0 | 3,2 |
| проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 60,1 | 122,0 | 61,9 | 203,0 | 0,2 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность, на которые не разграничена | 12 341,5 | 13 705,3 | 15 666,5 | 1 961,2 | 114,3 | 21,2 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 800,0 | 570,0 | 741,2 | 171,2 | 130,0 | 1,0 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 4 000,0 | 51,0 | 50,0 | -1,0 | 98,0 | 0,1 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов | 0,0 | 8 300,0 | 8 905,6 | 605,6 | 107,3 | 12,0 |
| средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в доверительное управление | 0,0 | 2 500,0 | 2 530,0 | 30,0 | 0,0 | 3,4 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **14 148,0** | **14 148,0** | **13 117,3** | **-1 030,7** | **92,7** | **17,7** |
| плата за негативное воздействие на окружающую сферу | 14 148,0 | 14 148,0 | 13 117,3 | -1 030,7 | 92,7 | 17,7 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **0,0** | **1 164,6** | **1 665,8** | **501,2** | **143,0** | **2,2** |
| Доходы, получаемые в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 0,0 | 1 089,8 | 1 479,1 | 389,3 | 135,7 | 2,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 74,8 | 186,7 | 111,9 | 249,6 | 0,3 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **0,0** | **4 439,5** | **4 718,0** | **278,5** | **106,3** | **6,4** |
| доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 0,0 | 3 149,5 | 3 231,2 | 81,7 | 102,6 | 4,4 |
| доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 0,0 | 1 253,0 | 1 446,8 | 193,8 | 115,5 | 2,0 |
| доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов | 0,0 | 37,0 | 40,0 | 3,0 | 0,0 | 0,1 |
| **Административные платежи и сборы** | **0,0** | **277,0** | **387,8** | **110,8** | **140,0** | **0,5** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **16 487,3** | **20 776,5** | **23 768,5** | **2 992,0** | **114,4** | **32,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **-1,8** | **-1,8** | **0,0** | **0,0** |

-Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности выполнены на 110,3% . Данный показатель обусловлен следующими факторами:

1.перевыполнение уточненного планового показателя по поступлению процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, процент исполнения 203,0 %;

2.превышение утвержденного планового показателя по доходам, получаемым в виде арендной платы, а так же средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, процент исполнения 130,0%;

3.доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, процент выполнения 107,3%

Права и полномочия собственника муниципального имущества, в том числе земель осуществляет Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

Проверкой консолидированной бюджетной отчетности Муниципального образования «Нерюнгринский район» установлено, что на начало и на конец отчетного периода присутствует дебиторская задолженность арендаторов перед Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

Задолженность перед Комитетом земельных и имущественных отношений по доходам от собственности составила:

на 01.01.2012 г – 6 340,10 тыс. руб.;

на 01.01.2013 г – 8 965,3 тыс. руб.;

на 01.01.2014 г – 13 360,90 тыс. руб.

Дебиторская задолженность арендаторов перед Комитетом Земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района не только присутствует, но и имеет тенденцию роста.

Дебиторская задолженность увеличилась по состоянию на 01.01.2014 г на **4 395,6тыс.руб.,** а по сравнению с 2012 годом дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г увеличилась на **6 966,80 тыс. руб**.

От общего объема доходов, полученных Комитетом земельных и имущественных отношений в 2013 году, дебиторская задолженность составляет **60%**.

Наибольший рост дебиторской задолженности приходится на доходы от собственности (управления муниципальным имуществом) - **3 674,0 тыс. руб.**

Столь высокий процент исполнения плана по доходам от управления муниципальным имуществом с одновременным присутствием дебиторской задолженности, показанной Комитетом земельных и имущественных Нерюнгринского района отношений, в консолидированной бюджетной отчетности Нерюнгринского района позволяет сделать следующие выводы:

1. низкий уровень учета муниципального имущества;
2. не качественное планирование поступлений доходов от муниципального имущества;
3. отсутствие прогнозирования при составлении доходной части, не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

-Платежи за негативное воздействие на окружающую среду выполнены на 92,7%. Основными плательщиками платежей за негативное воздействие на окружающую среду являются ОАО ХК «Якутуголь», ОАО «ДГК» филиал Нерюнгринская ГРЭС. Плановые назначения не выполнены по причине изменения прогноза показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района. Срок выхода на проектную мощность Эльгинского угольного разреза перенесли с 2013 года на 2018 год.

-Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнены на143,0%.Поступило 1 665,8 тыс. руб., в том числе: 186,7тыс. руб.- дебиторская задолженность прошлых лет, в сумме 1479,1 тыс. руб. возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов.

В виду того, что Комитетом земельных и имущественных отношений своевременно не производится начисление штрафных санкций в соответствии с условиями договоров аренды за пользование муниципальным имуществом и пунктом 1.26. «Общего Порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» сумма административных платежей и сборов могла быть значительно выше.

В целом план по налоговым и неналоговым доходам за 2013 год выполнен на 106,3%.

Невыясненные поступления составили -1,8 тысяч рублей. Сумма поступила 29 декабря 2012 года и возвращена плательщику в январе 2013 года по его заявлению, так как была допущена ошибка в указании получателя.

Далее приведена диаграмма поступления в бюджет Нерюнгринского района

неналоговых доходов за 2013 год

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности **30 400,1**тыс. руб., или 41,1% в том числе:

-арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена 15666,5 тыс. руб., 21,2%;

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну 8 905,6 тыс. руб., 12%;

-средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в доверительное управление 2 530,0 тыс. руб., 3,4%.

-дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным районам 2 384,8 тыс. руб., 3,2%;

-арендная плата, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов 741,2 тыс. руб., 1,0%;

-проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов 122,0 тыс. руб. 0,2%;

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении 50,0тыс.руб., 0,1%;

**Сравнительный анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета**

**МО «Нерюнгринский район» за 2012 – 2013 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2012 год** | **2013 год** | **увеличение (+) снижение (-)** | |
| **абсолютное значение** | **%** |
| **ИТОГО** | **903 941,1** | **933 526,9** | **29 588,8** | **3,3** |
| **Налоговые доходы** | **834 174,00** | **859 474,20** | **25 300,20** | **3,0** |
| налог на доходы физических лиц | 623 605,20 | 651 251,70 | 27 646,50 | 4,4 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 113 127,50 | 116 565,10 | 3 437,60 | 3,0 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 77 263,30 | 70 560,80 | -6 702,50 | -8,7 |
| единый сельскохозяйственный налог | 433,50 | 18,70 | -414,80 | -95,7 |
| налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,00 | 1 278,20 | 1 278,20 | 100,0 |
| налог на имущество физических лиц | 40,30 | 68,30 | 28,00 | 69,5 |
| земельный налог | 77,00 | 228,80 | 151,80 | 197,1 |
| Налог на игорный бизнес | 0,00 | 40,00 | 40,00 | 100,0 |
| налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 9 582,70 | 5 825,50 | -3 757,20 | -39,2 |
| государственная пошлина | 10 044,50 | 13 580,50 | 3 536,00 | 35,2 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | 0,00 | 56,60 | 56,60 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **69 767,10** | **74 055,70** | **4 288,60** | **6,1** |
| доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 1 601,20 | 2 384,80 | 783,60 | 48,9 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 0,00 | 122,00 | 122,00 | 100,0 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 13 363,20 | 15 666,50 | 2 303,30 | 17,2 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земли | 769,90 | 741,2 | -28,7 | 96,2 |
| доходы от сдачи в аренду имущества | 8 359,90 | 8 955,6 | 595,7 | 107,1 |
| средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в доверительное управление | 60,00 | 2 530,00 | 2 470,00 | 4116,7 |
| плата за негативное воздействие на окружающую сферу | 16 523,80 | 13 117,30 | -3 406,50 | -20,6 |
| доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | 3 201,00 | 1 665,80 | -1 535,20 | -48,0 |
| доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 2 292,00 | 3 231,20 | 939,20 | 41,0 |
| доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1 490,30 | 1 446,80 | -43,50 | -2,9 |
| доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов | 0,00 | 40,00 | 40,00 | 100,0 |
| административные платежи и сборы | 166,20 | 387,80 | 221,60 | 0,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 21 926,60 | 23 768,50 | 1 841,90 | 8,4 |
| прочие неналоговые доходы | 13,00 | -1,80 | -14,80 | -113,8 |

Поступление собственных доходов в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилось на **29 588,8** тыс. руб., в том числе:

-по налоговым доходам увеличение составило **25 300,2** тыс. руб. (3,0 %);

-по неналоговым доходам увеличение составило **4 288,6** тыс. руб. (6,1%).

**Увеличение поступления** налоговых и неналоговых доходов в бюджет за 2013 год по отношению к 2012 году произошло на общую сумму **54 543,10** тыс. руб., в том числе:

-налог на доходы физических лиц за 2013год, сумма поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 27 646,50 тыс. руб. При общей сумме увеличения фактического поступления налога в бюджет плановые показатели не выполнены. В утвержденном бюджете на 2013 год планировалось поступлений от налога на доходы физических лиц в сумме **790 752,0** тыс. руб., в уточненном бюджете планировалось поступление в сумме **658 572,3** тыс. руб., фактическое поступление составило **651 251,7**тыс.руб. Причина невыполнения плановых показателей-изменение прогноза показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2013 год. Срок выхода на проектную мощность Эльгинского угольного разреза перенесен с 2013 года на 2018 год. Закрылись филиалы: ООО "Магистраль", ООО ЦТП "Белаз-Центр Восток" и другие на общую сумму 9734 тыс. руб. к плану. Снизились объемы работ в ЗАО "Металлургшахтспецстрой" на 7997 тыс. руб., ООО БСК "Взрывпром" на 1003 тыс. руб. и в других по сравнению с 2012 годом. Фактическое исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 98,9%.

Удельный вес в бюджете района поступлений от предприятий, выразивших согласие ИФНС о предоставлении информации:

- ОАО Холдинговая компания «Якутуголь» 15,5%;

- ЗАО «Малые разрезы Нерюнгри» 0,8%;

- ООО «Айгуль» 0,6%.

Динамика роста поступления НДФЛ в 2013 году к показателям 2012 года составила 104,43% (651 251,7т.р. / 623 605,2т.р.\*100%), в том числе ОАО ХК «Якутуголь» 99,57%.

-поступление государственной пошлины увеличилось на 3 536,0 тыс. руб. в связи с увеличением количества обращений к мировым судьям;

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сумма поступления увеличились на 3 437,6 тыс. руб. (3,0%) данное обстоятельство может быть вызвано динамичным развитием малого и среднего бизнеса в Нерюнгринском районе, а также ростом цен и как следствие увеличением налогооблагаемой базы;

-средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в доверительное управление. Муниципальное имущество передано Комитетом земельных и имущественных отношений МО Нерюнгринский район ОАО «Имущественный комплекс» на основании договоров доверительного управления № 1,2,3,4,5 от 01.04.2013 года. Рост доходов на 2 470,0 руб. обусловлен тем, что передача имущества произведена в 2013 году.

-по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, поступления увеличились на 1 278,2 тыс. руб. Оплата упрощенного налога произведена предпринимателями авансом, налоговая инспекция выдала патентов. Патентная система налогообложения с 01.01.2013 года введена во всех регионах РФ;

-доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным районам увеличились на 783,6 тыс. руб. (48,9%), данное увеличение обусловлено поступлением дивидендов от ОАО «Имущественный комплекс» в сумме 2 384,8 тыс. руб.;

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, увеличились на 2 303,3 тыс. руб.;

-поступления от оплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба увеличилось на 1 841,9 тыс. руб.;

-по налогу на имущество физических лиц поступления увеличились на 28,0 тыс. руб. в связи с увеличением количества налогоплательщиков;

-по земельному налогу, сумма поступлений увеличилась на 151,8 тыс. руб. (197,1%),данное увеличение обусловлено увеличением количества налогоплательщиков;

-поступление процентов, полученных от предоставления кредитов внутри страны, за счет средств бюджетов муниципальных районов в 2013 году составило 122,0 тыс.руб. Бюджетный кредит на основании Постановления Нерюнгринской районной администрации от 25.10.2012г № 2219 «О предоставлении бюджетного кредита ГП поселок Хани Нерюнгринского района»;

-дополнительно поступила сумма 40,0 тыс. руб. по налогу на игорный бизнес.

**Уменьшение поступления** налоговых и неналоговых доходов в бюджет за 2013 год по отношению к 2012 году произошло на общую сумму **54 543,10** тыс. руб., в том числе:

-налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 6 702,5 тыс. руб. данное снижение обусловлено прежде всего, фактом перехода ОАО «НОКС» на общий режим налогообложения;

-налог на добычу общераспространенных ископаемых уменьшился на 3 757,2 тыс. руб. данное снижение обусловлено уменьшением объема добычи и реализации в виду снижения спроса;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшилась на 3 406,5 тыс. руб. Основные плательщики: ОАО ХК «Якутуголь»; ОАО «ДГК» филиал Нерюнгринская ГРЭС. Сумма платежей уменьшилась по причине изменения прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района.

-доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, уменьшились на 1 535,2 тыс. руб. по причине передачи части имущества в доверительное управление.

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2012 - 2013 годы показал, что фактическое исполнение доходной части по поступлениям в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 3,3**%**.

По результатам анализа доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2013 год можно сделать вывод: основное перевыполнение плана произошло в части доходов, полученных от управления муниципальным имуществом.

При наличии дебиторской задолженности, как на начало, так и на конец отчетного периода, учитывая тот факт, что в Комитете земельных и имущественных отношений существуют несоответствия между бухгалтерским учетом и данными из реестра имущества казны (Отдел собственности) в части участия Комитета земельных и имущественных отношений в капитале хозяйствующих субъектов, очевидно, что данное перевыполнение плановых показателей не имеет под собой экономического обоснования.

Провести качественный анализ динамики роста доходной части от использования муниципального имущества с учетом входящей задолженности нет возможности.

**3.2. Исполнение бюджета Муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» по расходным обязательствам**

Решением 41-й сессией Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-41 от 25.12.2012г. «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 2 348 044,32тыс. руб. Уточненный годовой план составил 3 546 276,72тыс. руб., что на 1 198 232,4 тыс. руб. больше утвержденных показателей.

Фактически исполнено 3 429 426,0 тыс. руб.

Проведен анализ исполнения расходной части бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» в динамике 2012- 2013 годы, рассмотрен в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код расходов** | **Основные показатели бюджета фонда** | **2012 год** | | **2013 год** | | **увеличение (+) снижение (-)** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **абсолютное значение** | **%** |
|  | **Расходы** | **2 834 697,50** | **100** | **3 429 425,90** | **100** | **594 728,40** |  |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | 210 566,00 | 7 | 220 593,40 | 6 | 10 027,40 | 5 |
| **0200** | **Национальная оборона** | 1 801,40 | 0 | 2 151,40 | 0 | 350,00 | 19 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 5 839,20 | 0 | 9 531,70 | 0 | 3 692,50 | 63 |
| **0400** | **Национальная экономика** | 95 885,30 | 3 | 117 035,70 | 3 | 21 150,40 | 22 |
| **0500** | **Жилищно - коммунальное хозяйство** | 240 801,30 | 8 | 480 059,90 | 14 | 239 258,60 | 99 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | 399,60 | 0 | 295,20 | 0 | -104,40 | -26 |
| **0700** | **Образование** | 1 831 421,20 | 65 | 2 266 167,80 | 66 | 434 746,60 | 24 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | 31 856,30 | 1 | 53 990,70 | 2 | 22 134,40 | 70 |
| **1000** | **Социальная политика** | 160 015,80 | 6 | 85 422,70 | 2 | -74 593,10 | -47 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | 94 485,50 | 3 | 67 490,30 | 2 | -26 995,20 | -29 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 2 209,90 | 0 | 896,40 | 0 | -1 313,50 | -59 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | 159 416,00 | 6 | 125 790,70 | 4 | -33 625,30 | -21 |

Структура распределения расходов в 2013 году по отношению к 2012 значительно не изменилась.

В 2013 году в общей сумме расходов бюджета Нерюнгринского района наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0700 «Образование» исполнение расхода составило 2 266 167,8 тыс. руб., или 66 % от общей суммы расходов.

Общая структура расходов бюджета Нерюнгринского района не изменилась, по отдельным кодам расходов наблюдается увеличение исполнения основных показателей бюджета, на сумму 731 359,9 тыс. руб., в том числе:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение кассового расхода на сумму 239 258,6 тыс. руб. (**99%**) обусловлено выделением средств на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда. Финансирование производится как за счет средств местного бюджета, так и за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ;

# - 0800 «Культура и кинематография» увеличение на 22 134,40 тыс. руб. (70%) обусловлено повышением заработной платы работникам учреждений бюджетного сектора в соответствии с Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 06 августа 2013 года № 276 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 30 августа 2012 г № 383 «О мерах по реализации в 2012-2013 годах Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29 августа 2012 г № 1616 «О Концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012- 2017 годы»;

-0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение расходов, на сумму 3 692,5 тыс. руб. (**63%**) произошло в связи с тем, что в 2012 году выделены денежные средства на приобретение угля (создание резерва по топливу) МК № 161 от 27.12.2012 года с ОАО «Нерюнгрюнгриуголь», оплата в сумме 3 000,00 тыс. руб. произведена 18.02.2013 года. Также на увеличение расходов по данному разделу повлияло увеличение заработной платы работникам МКУ «ЕДДС» МО «Нерюнгринского района».

# -0700 «Образование» увеличение на 434 746,6 тыс. руб.(24 %) обусловлено повышением заработной платы работникам учреждений бюджетного сектора в соответствии с Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 06 августа 2013 года № 276 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 30 августа 2012 г № 383 «О мерах по реализации в 2012-2013 годах Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29 августа 2012 г № 1616 «О Концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012- 2017 годы»;

-0400 «Национальная экономика» увеличение произошло на сумму 21 150,4тыс. руб. (**22%**) за счет увеличения суммы предоставленных субсидий на текущий и капитальный ремонт автомобильных дорог.

-0200 «Национальная оборона» увеличение на сумму, 3,5 тыс. руб. (19%) обусловлено выделением дополнительных межбюджетных трансфертов на основании Распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 21 августа 2013 г., № 919-р «О выделении иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджетам муниципальных районов (городских округов) Республики Саха (Якутия) в 2013 году;

-0100 «Общегосударственные расходы» увеличение на 10 027,4 тыс. руб. (**5%**) обусловлено повышением заработной платы работникам учреждений бюджетного сектора в соответствии с Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 06 августа 2013 года № 276 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 30 августа 2012 г № 383 «О мерах по реализации в 2012-2013 годах Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29 августа 2012 г № 1616 «О Концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012- 2017 годы».

Наблюдается уменьшение исполнения основных показателей бюджета Нерюнгринского района, за 2013 год на сумму 136 631,5 тыс. руб. в том числе:

-1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшение на 1 313,5 тыс. руб. (**59%**) обусловлено уменьшением суммы муниципального долга. По состоянию на 01.01.2013 года долговые обязательства муниципального образования «Нерюнгринский район» составили 39 049,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2014 года долги перед бюджетами других уровней погашены полностью.

-1000 «Социальная политика» уменьшение на 74 593,10 тыс. руб. (**47%**) произошло в связи с тем, что потребность в жилых помещениях детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, удовлетворена полностью в 2012 году и на период 2012- 2013 гг.

-1100 «Физическая культура и спорт» уменьшение исполнения в 2013 году на 26 995,2 тыс. руб. (**29%**) обусловлено тем, что в 2012 году проводилось финансирование спортивных игр «Дети Азии».

- 1400 «Межбюджетные трансферты» уменьшение на 33 625,3 тыс. руб. (**21%**) обусловлено следующими факторами: отклонением между поступлением межбюджетных трансфертов по Соглашению и уточненным планом по разделу «Национальная безопасность», «Жилищно-коммунальное хозяйство»; наличием остатка средств в районе, по состоянию на 01.01.2013 в сумме 1 054,4 тыс. руб. и уточнением данной суммы на те же цели в 2013 году.

Структура расходной части бюджета Нерюнгринского района характеризуется данными следующей таблицы за 2013 год. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исполнения | уд.вес |
|  | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 197 633,4 | 223 407,7 | 220 593,4 | -2 814,3 | 98,7 | 6,4 |
| 2 | Национальная оборона | 1 813,2 | 2 151,3 | 2 151,4 | 0,1 | 100,0 | 0,1 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 541,0 | 9 531,9 | 9 531,7 | -0,2 | 100,0 | 0,3 |
| 4 | Национальная экономика | 81 777,8 | 120 229,1 | 117 035,7 | -3 193,4 | 97,3 | 3,4 |
| 5 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 11 031,0 | 573 692,9 | 480 059,9 | -93 633,0 | 83,7 | 14,0 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 400,0 | 295,2 | 295,2 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| 7 | Образование | 1 766 156,2 | 2 277 007,9 | 2 266 167,8 | -10 840,1 | 99,5 | 66,1 |
| 8 | Культура, кинематография | 29 006,1 | 54 787,0 | 53 990,7 | -796,3 | 98,5 | 1,6 |
| 9 | Социальная политика | 94 025,7 | 90 996,3 | 85 422,7 | -5 573,6 | 93,9 | 2,5 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 69 052,6 | 67 490,3 | 67 490,3 | 0,0 | 100,0 | 2,0 |
| 11 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3 207,3 | 896,4 | 896,4 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| 12 | Межбюджетные трансферты | 86 400,0 | 125 790,7 | 125 790,7 | 0,0 | 100,0 | 3,7 |
|  | **Итого расходов:** | **2 348 044,3** | **3 546 276,7** | **3 429 425,9** | **-116 850,8** | **96,7** | **100** |

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» исполнены в сумме **3 429 425,9** тыс. руб., или **96,7 %** от уточненного плана годового объема расходов бюджета на 2013 год.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района - Образование , удельный вес в общей структуре расходов составил 66 %.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2013 год по следующим разделам классификации расходов:

-«Национальная оборона» - 100%;

-«Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» - 100%;

-«Орана окружающей среды» - 100%;

-«Физическая культура и спорт» - 100 %;

-«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100 %;

-«Межбюджетные трансферты» - 100 %;

-«Образование» - 99,5%;

-«Общегосударственные расходы» - 98,7%;

-«Национальная экономика» - 97,3%;

Формирование расходных обязательств производится, в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**3.2.1. Общегосударственные вопросы**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходные обязательства исполнены в общей сумме **220 593,4** тыс. руб. или **98,7 %**, что на **2 814,3** тыс. руб. меньше уточненного плана.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 6,4 **%.**

Анализ подразделов произведен в таблице:

**тыс. руб**.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **223 407,7** | **220 593,4** | **-2 814,3** | **98,7** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 237,5 | 2 237,5 | 0,0 | 100,0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 6 380,5 | 6 380,5 | 0,0 | 100,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 48 994,6 | 48 930,5 | -64,1 | 99,9 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4 806,8 | 4 806,8 | 0,0 | 100,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3 233,0 | 3 233,0 | 0,0 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 638,4 | 0,0 | -638,4 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 157 116,9 | 155 005,1 | -2 111,8 | 98,7 |

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** исполнены расходы в размере 2 237,5 тыс. руб. или 100,0 %.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** исполнены расходы Нерюнгринского районного Совета депутатов в сумме **6 380,5** тыс. руб. или 100 %.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** осуществлены расходы на содержание аппарата Нерюнгринской районной администрации в размере 48 930,50тыс. руб. или 99,9**%**, что на 64,1тыс. руб. меньше уточненного плана. Данный показатель положительно характеризует работу Нерюнгринской районной администрации по планированию и исполнению бюджета Нерюнгринского района. В разрезе КОСГУ имеет место невыполнение некоторых утвержденных бюджетных назначений, в том числе: статья 212 (прочие выплаты) – 37 844,40 руб., невыполнение обусловлено экономией средств, выделенных на командировочные расходы и оплату проезда в отпуск; статья 222 (транспортные услуги) – 113 657,73 руб., экономия средств на командировочные расходы;

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы исполнены в сумме 4 806,0 тыс. руб., или 100**%**.

По разделу **0111 «Резервные фонды»** уточненный объем резервного фонда на 2013 год составил 1 000,0 тыс. руб. Выделено ассигнований из резервного фонда в сумме 361,6 тыс. руб., в том числе:

-почетные грамоты – 118,0 тыс. руб.;

-социальная политика (материальная помощь пострадавшим, материальная помощь на лечение) – 174,6 тыс. руб.;

-предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства- 69,0 тыс. руб.

Общая сумма расходования средств резервного фонда за 2013 год составила 291,6тыс. руб., в том числе:

-почетные грамоты – 117,0 тыс. руб.;

-социальная политика (материальная помощь пострадавшим, материальная помощь на лечение) – 174,6 тыс. руб.

Использование средств резервного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» должно осуществляться в соответствии с:

-Порядком использования средств резервного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденным Постановлением Нерюнгринской районной администрации № 1588 от 08.08.2011 года;

-статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 60 Устава муниципального образования «Нерюнгринский район».

По состоянию на 01.01.2014 года размер резервного фонда составил 638,4 тыс. руб.

**В нарушение** статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации за счет средств резервного фонда выделено ассигнований в сумме 69,0 тыс. руб. на предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства.

# Учитывая тот факт, на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» утверждена и действует муниципальная целевая программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы", в систему мероприятий которой включено предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства, выделение ассигнований на предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства из резервного фонда не является экономически обоснованным.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** фактические расходы составили **155 005,1** тыс. руб. или **98,7 %,** что на 2 111,8 тыс. руб. меньше бюджетных назначений, в том числе:

-Комитетом земельных и имущественных отношений в рамках реализации МЦП «Управление муниципальной собственностью МО «Нерюнгринский район» не освоены уточненные бюджетные ассигнования в сумме 235,6тыс. руб.;

-Согласно уведомлению министерства финансов Республики Саха (Якутия) № 5 от 03.07.2013 года, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Саха (Якутия) №01-04/0673 от 26.06.2013 года «Об итогах комплексной проверки» произведен возврат бюджетных ассигнований, израсходованных не по целевому назначению на сумму 709,97 тыс. руб.;

-Согласно уведомлению министерства экономики и промышленной политики Республики Саха (Якутия) от 30.12.2013 года № 14 произведено уточнение бюджетных ассигнований (возврат в бюджет Республики Саха (Якутия) в сумме 1 000,00 тыс. руб.

Общая сумма корректировки бюджетных ассигнований по данному разделу составила 1 709,97 тыс. руб. Данные изменения внесены в связи с корректировкой инвестиционного проекта, направленного на модернизацию МУП «Типография», при согласовании Министерством экономики и социальной политики Республики Саха (Якутия).

**В нарушение** статьи 221 Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи;

-по иным непрограммным расходам, направленным на обеспечение функций органов местного самоуправления, муниципальных и казенных учреждений невыполнение составило 101,3 тыс. руб.

**3.2.2. «Национальная оборона»**

По разделу **0200 *«Национальная оборона»*** обязательства исполнены в общей сумме 2 151,4 тыс. руб. или 100 **%**.

**3.2.3. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу **0300 *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** бюджетные назначения исполнены в общей сумме 9 531,7 тыс. руб., или на 100%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. | | **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **9 531,8** | **9 531,7** | **-0,1** | **100,0** | |  | *в том числе:* |  |  |  |  | | 0302 | Органы внутренних дел | 907,0 | 906,9 | -0,1 | 100,0 | | 0304 | Органы юстиции | 170,0 | 170,0 | 0,0 | 100,0 | | 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 8 454,8 | 8 454,8 | 0,0 | 100,0 | |

По подразделу **0302 *«Органы внутренних дел»*** расходные обязательства исполнены в сумме 906,9 тыс. руб., или на100**%** по отношению к утвержденному плану.

По подразделу **0304 *«Органы юстиции»*** расходные обязательства исполнены в сумме 170,0 тыс. руб., или на 100%.

По подразделу **0309 *«Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** расходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» исполнены в сумме 8 454,8 тыс. руб., или на 100**%**.

**3.2.3. «Национальная экономика»**

По разделу **0400 *«Национальная экономика»*** расходные обязательства исполнены в общей сумме 117 035,7 тыс. руб. или 97,3 **%**, что на 3 193,4 тыс. руб. меньше уточненного плана. Удельный вес по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил **3,4 %**.

Анализ подразделов произведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **0400** | **Национальная экономика** | **120 229,1** | **117 035,7** | **-3 193,4** | **97,3** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 1 318,0 | 1 311,5 | -6,5 | 99,5 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 34 882,8 | 34 049,9 | -832,9 | 97,6 |
| 0408 | Транспорт | 23 503,9 | 23 486,8 | -17,1 | 99,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 56 781,2 | 54 919,8 | -1 861,4 | 96,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 743,2 | 3 267,7 | -475,5 | 87,3 |

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходные обязательства исполнены в сумме 1 311,5 тыс. руб., или 99,5%;

По подразделу 0402 Сельское хозяйство и рыболовство» причиной не полного освоения республиканских средств, в сумме 832,9 тыс. руб. в рамках программного мероприятия «Развитие традиционных отраслей севера»- сокращение поголовья оленей по итогам планового пересчета;

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» неисполнение составило 1 861,4 тыс. руб., в том числе: недополученное финансирование из бюджета Республики Саха (Якутия) на проведение капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети сельских поселений; невыполнение программного мероприятия в рамках МЦП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» в связи с недопоставкой оборудования;

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» неисполнение составило 475,5 тыс. руб. Основная причина неисполнения- невыполнение программных мероприятий МЦП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012- 2016 годы» в связи с поздним выделением средств.

**3.2.4. «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу **0500 *«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходные обязательства исполнены в общей сумме 480 059,9тыс. руб. или 83,7 **%,** что на 93 633,0 тыс. руб. меньше уточненного плана.

Удельный вес по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 14**%.**

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исполнения |
| **0500** | **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **573 692,9** | **480 059,9** | **-93 633,0** | **83,7** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 554 712,8 | 461 706,7 | -93 006,1 | 83,2 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7 948,6 | 7 321,7 | -626,9 | 92,1 |
| 0503 | Благоустройство | 11 031,5 | 11 031,5 | 0,0 | 100,0 |

# По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»расходы исполнены в сумме 461 706,7 тыс. руб. или 83,2 % уточненного плана. Неисполнение в сумме 93 006,1 обусловлено не полным поступлением суммы межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), выделенных МО «Нерюнгринский район» на основании распоряжения Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 11 июня 2013 г. N 193"О республиканской адресной программе "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2015 годы". Данная сумма поступила в первом квартале 2014 года;

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» фактическое исполнение расходных обязательств составило 7 321,7 тыс. руб. или 92,1 %, что на 626,9 тыс. руб. меньше уточненного плана. Ассигнования 626,9 тыс. руб., не освоены по муниципальному контракту №271 от 29.12.2012 г, в связи с не выполнением, поставщиком ООО «НоваТэкс» условий муниципального контракта (разработка программы комплексного развития системы коммуникационной инфраструктуры).

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 11 031,5 тыс. руб. или 100,0% уточненного плана.

**3.2.5. «Охрана окружающей среды»**

По разделу **0600 *«Охрана окружающей среды»*** расходные обязательства исполнены в общей сумме 295,2 тыс. руб. или **100,0 %,**к уточненному плану.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

**3.2.6. «Образование»**

По разделу **0700 «*Образование»*** расходы по обязательствам районного бюджета исполнены в общей сумме 2 266 167,8 тыс. руб., что меньше бюджетных назначений на 10 840,1 тыс. руб., исполнение составило **99,5 %.**

Удельный вес расходов на образование в общей структуре расходов бюджета Нерюнгринского района составил **66 %.**

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **0700** | **Образование** | **2 277 007,9** | **2 266 167,8** | **-10 840,1** | **99,4** |
| 0701 | Дошкольное образование | 632 710,2 | 632 710,2 | 0,0 | 100,0 |
| 0702 | Общее образование | 1 569 226,8 | 1 568 135,0 | -1 091,8 | 99,9 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 34 051,3 | 31 352,3 | -2 699,0 | 92,1 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 41 019,6 | 33 970,3 | -7 049,3 | 82,7 |

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» в 2012 году расходы исполнены на 100,0 % в сумме 632 710,2 тыс. руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы составили 1 568 135,0 тыс. руб. или 99,9%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» прогноз расходов составил 34 051,3 тыс. руб., расходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2013 год исполнены в сумме 31 352,3 тыс. руб. или на 92,1 % от уточненного бюджетного плана. Средства в сумме 2 699,0 тыс. руб. не освоены в связи с тем, что не все организации подали заявки на возмещение расходов по путевкам в Управление образования Нерюнгринской районной администрации.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» с учетом внесения изменений в бюджет муниципального образования в течении 2013 года, прогноз расходов составил 41 019,6 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 33 970,3 тыс. руб. или 82,7 % от уточненного плана. Неисполнение расходных бюджетных обязательств составило сумму 7 049,3 тыс. руб., в том числе:

- 5 284,0 тыс. руб. целевые средства Федерального бюджета, направленные на ипотечное кредитование учителей экономия образовалась в связи с меньшим количеством педагогов, которые воспользовались ипотечным кредитом на приобретение жилья;

-638,1 тыс. руб. 27.12.2012 года, в связи невыполнением программных мероприятий МЦП развитие системы образования Нерюнгринского района «Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2016 годы»;

-1 127,2 тыс. руб. в связи с отсутствием заявок от молодых учителей на предоставление адресной помощи в виде социальных выплат на приобретение жилья.

**3.2.7. «Культура и кинематография»**

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 53 990,7 тыс. руб., что составляет 98,5**%.**

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 1,6%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

**3.2.8. «Социальная политика»**

По разделу **1000** «**Социальная политика»** объем исполнения составил 85 422,7 тыс. руб., или **93,9%,** что меньше уточненного плана на **5 573,6** тыс. руб.

Удельный вес расходов на раздел «Социальная политика» в общей структуре расходов бюджета составил 2,5**%.**

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп |
| **1000** | **Социальная политика** | **90 996,3** | **85 422,7** | **-5 573,6** | **93,9** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 4 071,9 | 4 071,9 | 0,0 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 11 417,0 | 6 611,0 | -4 806,0 | 57,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 70 920,3 | 70 187,9 | -732,4 | 99,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 4 587,1 | 4 551,9 | -35,2 | 99,2 |

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 4 071,9 тыс. руб. или 100,0% уточненного плана.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» с учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования в течении 2013 года, прогноз расходов по данному подразделу составил 11 417,0 тыс. руб., исполнение бюджета 6 611,0 тыс. руб. или 57,9%, что на 4 806,0 тыс. руб. меньше уточненного плана, в том числе не исполнено расходных обязательств:

-1 428,4 тыс. руб. Федеральная целевая программа «Жилище» на 2011-2015 годы. Финансирование из бюджета Республики Саха (Якутия) поступило после 27.12.2013 года. Молодым семьям с момента получения сертификата предоставляется полгода для выбора квартиры. В январе месяце 2014 года данные денежные средства возвращены в бюджет Республики Саха (Якутия).

-1 978,1 тыс. руб. Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2016 годы». Финансирование из бюджета Республики Саха (Якутия) поступило после 27.12.2013 года. Молодым семьям с момента получения сертификата предоставляется полгода для выбора квартиры. В январе месяце 2014 года данные денежные средства возвращены в бюджет Республики Саха (Якутия).

-1 300,00 тыс. руб. предоставление молодым семьям – участникам подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья эконом класса ил строительство индивидуального жилого дома эконом класса. Финансирование из бюджета Республики Саха (Якутия) поступило после 27.12.2013 года. Молодым семьям с момента получения сертификата предоставляется полгода для выбора квартиры. В январе месяце 2014 года данные денежные средства возвращены в бюджет Республики Саха (Якутия).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»расходы исполнены в сумме 70 187,9 тыс. руб. или 99% к уточненному плану.

По подразделу 1006 *«*Другие вопросы в области социальной политики»расходы в 2013 году исполнены на 99,2 **%** в сумме 4 551,9 тыс. руб.

**3.2.9. «Физическая культура и спорт»**

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы по обязательствам районного бюджета исполнены в сумме 67 490,3 тыс. руб., или 100**%.**

Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 2 **%.**

**3.2.10.«Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Исполнение по разделу **1300 «*Обслуживание государственного и муниципального долга»*** составило **100,0%**.

Данные в разрезе соглашений о получении муниципальным образованием «Нерюнгринский район» бюджетных кредитов приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитор / Бюджет, предоставивший ссуду (кредит) | №, дата Договора (соглашения) | Цель привлечения заимствования | Форма обеспечения | Остаток долга на 01.01.2013 тыс. руб. | Остаток долга на 01.01.2014 тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Министерство Финансов РФ | Соглашение о субзайме № 01-01-06.26-714 от 13.08.2002 г | Проект "Городское теплоснабжение" | Поручительство Правительства РС(Я) | 38 993,3 | 0,00 |
| КБСР "Якутия" ГУП ФАПК "Туймаада" г.Якутск, ул.Октябрьская 26/4 | Соглашение о погашении задолженностипо ранее выданным кредитам на ИЖС | Строительство индивидуального жилья | Поручительство Правительства РС(Я) | 55,96 | 0,00 |
| **ВСЕГО** | | | | **39 049,26** | **0,00** |

Решением от 25 декабря 2012 г. № 3 – 41сессии «О бюджете Нерюнгринского района» установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2013 год в размере 41 675,5 тыс. руб.

Согласно муниципальной долговой книге объем муниципального долга на 01.01.2013 года составил 39 049,26 тыс. руб., к концу отчетного периода, по состоянию на 31.12.2014 года муниципальный долг составил 0,00 тыс. руб.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2013 года не превышал сумму, установленную, решением о бюджете муниципального образования и соответствовал ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. На 01.01.2014 года сумма муниципального долга равна 0,00 тыс. руб. Обязательства перед федеральным и республиканским бюджетом погашены своевременно и полностью.

Решением от 25 декабря 2012 г. № 3 – 41сессии «О бюджете Нерюнгринского района» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2014 года в сумме 3,3 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Нерюнгринского района на 01 января 2014 года в сумме 3,3тыс.руб.

Муниципальные гарантии, предоставленные муниципальным образованием «Нерюнгринский район» приведены в таблице

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заемщик и его адрес | Кредитор и его адрес | №, дата Договора (соглашения) | Цель привлечения заимствования | Остаток долга на 01.01.2013 тыс. руб. | Остаток долга на 01.01.2014 тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Изюков Андрей Григорьевич | ГУП ФАПК "Туймаада" г.Якутск,ул.Октябрьская 26/4 | Договор целевого займа № 11-11-03 от 02.10.2003 | Строительство индивидуального жилья | 13,02 | 13,02 |
| Александров Владимир Федорович, с. Иенгра,ул.Иенгринская, д.1, кв.4, ИНН 443406923525 | ГУП ФАПК "Туймаада" г.Якутск,ул.Октябрьская 26/4 | Договор целевого займа № 11-11-04 от 16.08.2004 | Строительство индивидуального жилья | 4,14 | 0,00 |
| Максимова Любовь Николаевна, 678966,с.Иенгра, ул.Дружбы Народов д. 13/1, ИНН 143402849172 | ГУП ФАПК "Туймаада" г.Якутск,ул.Октябрьская 26/4 | Договор целевого займа № 11-11-04 от 16.08.2004 | Строительство индивидуального жилья | 10,90 | 1,6 |
|  | | | | **28,06** | **14,62** |

Остаток муниципального долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2013 года составил 28,06 тыс. руб. к концу отчетного периода, по состоянию на 31.12.2014 года размер муниципальных гарантий составляет 14,62 тыс. руб., из них сумма просроченной гарантии составила13,02 тыс. руб.

**В соответствии** со статьей 6 Бюджетного Кодекса российской Федерации муниципальная гарантия - вид долгового обязательства, в силу которого соответственно муниципальное образование (гарант) обязано при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

Таким образом, верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Нерюнгринский район», в том числе по муниципальным гарантиям должен включать в себя сумму предоставленных гарантий, с учетом возможного наступления гарантийного случая.

Фактически верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе по муниципальным гарантиям на 01.01.2013 года составил 28,06 тыс. руб., а по состоянию на 01.01.2014 года составил 14,62 тыс. руб.

# В соответствии с данными о предоставлении муниципальных гарантий у заемщика Изюкова Андрея Григорьевича дата полного погашения займа наступила 02.10.2013 года, но по состоянию на 01.01.2014 года сумма долгового обязательства данного заемщика не погашена. Не ведется должная претензионная работа с неплательщиками, в результате просроченная и не погашенная задолженность Изюкова Андрея Григорьевича, по которой предоставлена муниципальная гарантия, по состоянию на 01.01.2014 года составила 13,02тыс. руб.

В ходе внешней проверки запрошен муниципальный нормативно-правовой акт МО «Нерюнгринский район» регламентирующий предоставление муниципальных гарантий, с указанием требований к заемщикам. Данный документ только разрабатывается.

**В нарушение** статьи 115, пункта 2, статьи 117 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные гарантии предоставляются администрацией муниципального образования «Нерюнгринский район» в отсутствии муниципального правового акта (перечня документов, необходимых для получения муниципальной гарантии).

На основании анализа аналитической информации, представленной в форме 0503172 сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах выявлено ,что по состоянию на 01.01.2014 года общая сумма предоставленных бюджетных кредитов составила 7 706,94 тыс. руб., из них:

-бюджетные кредиты поселениям в сумме 4 000,00 тыс. руб.;

-сумма просроченной (сомнительной ко взысканию) задолженности составила 3 706,94тыс.руб.

Данные о бюджетных кредитах в разрезе поселений приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | Контрагент | дата предоставления | срок гашения | Остаток задолженности | |
| на начало | на конец |
| Бюджетный кредит | Городское поселение "Поселок Золотинка" Нерюнгринского района | 13.12.2012 | 25.12.2015 | 3 000,00 | 2 000,00 |
| Бюджетный кредит | Городское поселение "Поселок Хани" Нерюнгринского района | 26.10.2012 | 30.10.2015 | 3 000,00 | 2 000,00 |
| **Итого** | | | | **6 000,00** | **4 000,00** |

Данные о бюджетных кредитах, срок погашения которых истек, в разрезе заемщиков приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | Контрагент | договор | | срок погашения | просроченная задолженность |
| дата | номер |
| Бюджетный кредит | МУП МО "Нерюнгринский район" "Иенгра" | 2 | 20.12.2004 | не указан | 300,00 |
| Бюджетный кредит | МУП МО "нерюнгринский район" "Иенгра" | 3 | 27.12.2004 | не указан | 412,69 |
| Бюджетный кредит | ДП "Нерюнгринское" НКОХ "Сахабулт" | 13 | 31.10.2001 | не указан | 100,00 |
| Бюджетный кредит | ДП "Нерюнгринское" НКОХ "Сахабулт" | 15 | 31.10.2001 | не указан | 18,25 |
| Бюджетный кредит | МУП МО "Нерюнгринский район" "Иенгра" | 15/198сх | 27.08.2002 | не указан | 300,00 |
| Бюджетный кредит | МУП МО "Нерюнгринский район" "Иенгра" | 18 | 28.03.2002 | не указан | 61,00 |
| Бюджетный кредит | КХ "Лященко Сергей Петрович" | 31 | 24.12.2002 | не указан | 212,00 |
| Бюджетный кредит | ПО "Сайдыы" | 33 | 23.05.2002 | не указан | 275,07 |
| Бюджетный кредит | ПО "Сайдыы" | 34 | 04.04.2001 | не указан | 378,57 |
| Бюджетный кредит | ПО "Сайдыы" | 36 | 21.03.2002 | не указан | 186,00 |
| Бюджетный кредит | КФХ "Фармер" | 36 | 30.07.2008 | не указан | 359,17 |
| Бюджетный кредит | ПО "Сайдыы" | 37 | 04.04.2001 | не указан | 12,33 |
| Бюджетный кредит | ПО "Сайдыы" | 38 | 23.03.2002 | не указан | 250,00 |
| Бюджетный кредит | КФХ "Фармер" | 40 | 28.02.2009 | не указан | 841,87 |
| **Итого** | | | | | **3 706,95** |

По ряду кредитных договоров имеются соглашения о реструктуризации задолженности с графиком гашения, однако заемщиками задолженность не погашается или погашается в нарушение графика платежей.

Не смотря на задолженность по бюджетным кредитам в рамках муниципальной целевой программы « Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы» в 2013 году проведено субсидирование на поддержку следующих сельхозпроизводителей :

-КХ «Лященко Сергей Петрович»;

-КФХ «Фармер» (Глава КФХ «Фармер»-Волков Владимир Александрович);

-КФХ Северное сияние.

Не ведется должная претензионная работа по взысканию и возврату бюджетных кредитов.

**3.2.11. «Межбюджетные трансферты»**

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** объем финансирования расходов составил **125 790,7** тыс. рублей, или **100,0%.** уточненного плана, в том числе:

-Исполнение органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетов 83 893,0 тыс. руб.;

-Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов 22 770,2 тыс. руб.;

-Софинансирование расходов бюджетов муниципальных образований Республики Саха (Якутия) -17 127,5 тыс. руб.;

- Обеспечение исполнения государственного бюджета и формирование бюджетной отчетности 2 000,00 тыс. руб.

Удельный вес расходов на раздел «Межбюджетные трансферты» в общей структуре расходов бюджета составил 3,7%.

**3.3. Источники финансирования дефицита бюджета**

Согласно, уточненного бюджета Нерюнгринского района на 2013 год, планировался дефицит в сумме 57 621,2 тыс. руб. Фактически дефицит бюджета Нерюнгринского района составил сумму 26 693,4 тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников покрытия дефицита бюджета | Сумма, утвержденная | Фактическое исполнение | Примечание |
| **Всего источники покрытия дефицита бюджета, в т.ч.** | **57 621,2** | **26 693,4** |  |
| Изменение остатков средств на счетах | 99 142,3 | 65 239,0 |  |
| Погашение основной суммы задолженности по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -43 592,7 | -40 617,2 | Возврат основного долга по займу МБРР (соглашение о субзайме №01-01-06/26-714 от 13.08.2003г) ранее полученный на реконструкцию системы теплоснабжения г. Нерюнгри |
| Погашение обязательств за счет прочих источников, внутреннего финансирования дефицитов бюджетов муниципальных районов | -56,0 | -56,0 | Возврат кредитов, выданных ранее физическим лицам на индивидуальное жилищное строительство из РС(Я) |
| Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета района | 2 000,0 | 2 000,0 | Погашение кредитов, ранее выданных бюджетам городских поселений «Поселок Хани» и «Поселок Золотинка» |
| Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов | 127,6 | 127,6 | Погашение кредитов, ранее выданных юридическим лицам (фермерским хозяйствам) |

**4. Анализ использования субсидий муниципальными**

**бюджетными учреждениями за 2013 год**

Анализ использования субсидий, выделенных муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2013 год приведен в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план** (с учетом остатков прошлых лет) | **Исполнение** | **% исполнения** |
| **ВСЕГО** | **2 263 669,4** | **2 194 660,7** | **97,4** |
| **Субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)** | **1 840 679,4** | **1 779 914,8** | **96,7** |
| **Субсидии на иные цели, в том числе:** | **422 990,1** | **414 745,9** | **98,1** |
| Субсидии муниципальным учреждениям на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС | 37 201,00 | 36 800,60 | 98,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на расходы по уплате налогов | 43 952,60 | 43 903,40 | 99,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонты | 46 597,70 | 45 301,50 | 97,2 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на приобретение оборудования за счет средств местного бюджета | 6 248,20 | 6 243,10 | 99,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на мероприятия по энергоресурсосбережению за счет средств местного бюджета | 10 953,90 | 10 952,10 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств РС(Я) | 14 753,80 | 9 426,60 | 63,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на организацию летнего отдыха за счет средств РС(Я) | 7 649,90 | 7 453,00 | 97,4 |
| Субсидия на культурно-массовые, спортивные и другие мероприятия | 4 364,00 | 4 364,00 | 100 |
| Субсидии на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя | 13 039,30 | 12 829,50 | 98,4 |
| Субсидии библиотекам на иные цели за счет МБТ на осуществление полномочий поселений | 843,3 | 843,3 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на противопожарные мероприятия | 1 435,30 | 1 435,30 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на обеспечение антитеррористической безопасности | 500 | 500 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на приобретение мягкого инвентаря | 107,4 | 107,4 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на противопожарные мероприятия за счет средств РС(Я) | 3 200,00 | 3 199,70 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на антитеррористические мероприятия за счет средств РС(Я) | 1 437,60 | 1 437,60 | 100 |
| Субсидии на модернизацию региональной системы общего образования за счет средств Федерального бюджета | 7 500,00 | 7 500,00 | 100 |
| Субсидии на организацию отдыха и оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации за счет средств РС(Я) | 4 200,60 | 4 084,70 | 97,2 |
| Субсидии специальным (коррекционным) образовательным учреждениям на иные цели | 7 154,00 | 7 154,00 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на повышение оплаты труда работников в за счет средств РС(Я) | 199 453,50 | 199 453,50 | 100 |
| Субсидия на комплектование книжных фондов библиотек за счет средств РС(Я) | 110 | 110 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на ремонты летних лагерей за счет средств МБ | 4 458,30 | 4 458,30 | 100 |
| Субсидии муниципальным учреждениям образования на компенсацию удешевления школьного питания за счет средств местного бюджета | 7 829,90 | 7 188,50 | 91,8 |

Не выполнение, утвержденного плана по субсидиям, выделенным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 60 764,60 тыс. руб. обусловлено следующими факторами:

-уменьшение количества детей на 245 человек, получающих дополнительное образование в сфере культуры;

-наличие вакантных мест, в количестве 184 человек в группах общеразвивающей направленности для детей от 3 до 7 лет в дошкольных образовательных учреждениях МО «Нерюнгринский район»;

-уменьшение количества детей на 107 человек (в связи с выездом за пределы РКС), получающих общедоступное бесплатное начальное общее образование по основным общеобразовательным программам.

На ряду с уменьшением количества детей как дошкольного, так и младшего школьного возраста наблюдается увеличение количества читателей на 247 человек, также увеличилось количество предоставлений доступа к справочно- поисковому аппарату библиотек, базам данных в электронном виде на 2 150,0 единиц,.

В целом за 2013 год освоение средств по субсидиям, выделенным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составило 96,7%.

Субсидии на иные цели за 2013 год выполнены на 98,1%. В целом данный показатель положительно характеризует освоение денежных средств. По нескольким показателям имеется не высокий уровень выполнения, что вызвано следующими факторами:

-низкое освоение средств по субсидии на предоставление льгот педагогическим работникам на коммунальные услуги (63,9%)связано с поздним принятием постановления Правительства РС(Я) о Порядке предоставления льгот №464 от 25.12.2013 и соответственно поздним поступлением средств из госбюджета РС(Я);

-экономия средств, в сумме 641,4 тыс. руб. по субсидии на компенсацию удешевления школьного питания сложилась в связи с уменьшением фактической численности питающихся детей в течение года.

5. Анализ реализации муниципальных целевых программ

Нерюнгринского района в 2013 году

В 2013 году финансировалось 16 муниципальных целевых программ.

На реализацию программных мероприятий было запланировано денежных средств, в сумме **2 669 959,1** тыс. руб. Фактически освоено денежных средств, в сумме **2 630 792,0** тыс. руб., в том числе по источникам:

* из Федерального бюджета – **24 101,0**тыс. руб. (0,9 % от общей суммы), финансировалось 3 программы;
* из Республиканского бюджета - **1 395 320,6**тыс. руб. (53 % от общей суммы), финансировалось 9 программ;
* из местного бюджета – **1 073 888,4**тыс. руб. (40,8 % от общей суммы);
* из внебюджетных источников – **137 481,9**тыс. руб.**(5,2** % от общей суммы), финансировалось 8 программ.

Всего в 2013 году выделено из муниципального бюджета **1 079 163,9**тыс. руб. Общая сумма освоенных средств местного бюджета по программам в отчетном периоде составляет **1 073 888,4** тыс. руб. или **99,5** %.

Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района

на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.02.2012г. № 346. Основной целью программы является поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий. В 2013 году реализация программы осуществлялась как за счет средств местного бюджета, так и за счет федерального, республиканского бюджета и внебюджетных источников.

Всего на 2013 год запланировано финансирование в сумме **17 152,1** тыс. руб., в том числе из бюджета района 3 913,7 тыс. руб.

Поступило денежных средств на реализацию программы **17 152,1**тыс.руб., в том числе из местного бюджета 3 913,7 тыс. руб.

Фактически освоено в отчетном году **12 445,62** тыс. руб., что составляет 72,6%. Фактическое поступление денежных средств из **местного бюджета** составило **3 913,7** тыс. руб., освоено – **1 935,6** тыс. руб.. Фактическое поступление денежных средств из **бюджетов других уровней** составило **6 295,0** тыс. руб., освоено – **3 566,6** тыс. руб. Реализация поступивших, но неосвоенных денежных средств (Федеральный бюджет-1 428,4 тыс. руб., Республиканский бюджет – 1 300,0 тыс. руб., Местный бюджет – 1 580,8 тыс. руб.) предполагается до августа 2014 года, так как выданные молодым семьям Свидетельства о праве на получение социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома действительны до августа 2014 года.

Фактическое исполнение программы из средств местного бюджета составило **50%**. При этом целевой индикатор, характеризующий результат исполнения программы за 2013 год, с учетом вносимых изменений составляет **100%** **.** Данный факт свидетельствует о некачественном планировании и несвоевременном внесении изменений в программу.

Следует отметить, что из внебюджетных источников было запланировано поступление **6 943,4** тыс. руб., исполнено **6 943,4** тыс. руб., что составляет 100% от планируемых поступлений.

Исполнение целевого индикатора «Молодые семьи, улучшившие жилищные условия с помощью социальных выплат» в 2013 году составило 67%.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией № 1730 от 27.08.2013 года.

Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 18.04.2012года №747. Основной целью программы является развитие и улучшение качества межселенных автодорог района и обеспечение охраны жизни, здоровья граждан, их имущества, гарантии их законных прав на безопасные условия движения на межселенных автодорогах.

Программа финансируется за счет средств республиканского и местного бюджета. На реализацию программных мероприятий в 2013 году запланировано денежных средств, в сумме **32 315,3** тыс. руб., в том числе: из республиканского бюджета **14 229,7** тыс. руб., и из местного бюджета **18 085,6** тыс. руб.

Фактически исполнено средств на реализацию программы **31 736,2**тыс. руб., в том числе за счет республиканского бюджета **14 010,9** тыс. руб., за счет местного бюджета **17 725,3** тыс. руб. что составило **99**% от утвержденных на 2013 год плановых показателей.

По направлению № 1 «Развитие и улучшение качества межселенных дорог» фактическое исполнение составило 100%.

По направлению №2 «Безопасность дорожного движения» фактическое исполнение составило 56 %, по причине низкого освоения средств местного бюджета на реализацию программного мероприятия: «Внедрение и обеспечение функционирования автоматизированных систем фотовидеофиксации нарушений». Исполнение по данному программному мероприятию составило 30% (задержана поставка оборудования).

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Снижение доли происшествий, совершенствованию которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий в общем количестве дорожно-транспортных происшествий» составило 100%;

-«Увеличение протяженности межселенных автомобильных дорог, отремонтированных в отчетном году, в общей протяженности межселенных дорог» составило 50%;

-«Снижение количества погибших в результате дорожно-транспортных происшествий» - количество погибших превысило плановый показатель в три раза;

-«Снижение количества пострадавших в результате дорожно-транспортных происшествий» - количество пострадавших превысило плановый показатель в два раза.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией № 2516 от 16.12.2013 года.

Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2012 года № 1065. Основной целью Программы является проведение единой государственной политики в области борьбы с преступностью, повышение эффективности деятельности правоохранительных органов, стабилизация криминальной обстановки в районе.

Финансирование программы на 2013 год по плану составляет **907,0**тыс. руб., освоено **906,9**тыс. руб., что составило 100 %.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Снижение преступлений, совершаемых в общественных местах» - 235,7%;

- «Снижение уличной преступности» - 201%;

- «Снижение доли преступности несовершеннолетних» - 156%;

- «Снижение уровня преступности» - 87,5%;

- «Укрепление доверия населения к правоохранительным органам» - 85,4%;

- «Повышение уровня раскрытия и расследования преступлений» - 77,5%;

- «Снижение уровня тяжких и особо тяжких преступлений» -77,1%;

- «Доля подростков и молодежи в возрасте от 11 до 24 лет, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности указанной категории лиц» - 6,4%.

Изменения в программу в 2013 году не вносились.

Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринскогорайона на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.04.2012 № 2537. Основная цель Программы - развитие культурного и духовного потенциала Нерюнгринского района.

Согласно программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств, в сумме **138 555,4** тыс. руб., в том числе из бюджета района **121 626,2** тыс. руб.

Фактически использовано средств на реализацию программных мероприятий **137 425,6** тыс. руб., в том числе из бюджета района **120 604,5**тыс. руб., или 99 %.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

-«Доля новых поступлений в библиотечные фонды» – 211%;

- «Доля населения, пользующаяся библиотечным обслуживанием, в общей численности населения» – 184%;

- «Доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района» – 143%;

-«Доля населения, участвующего в мероприятиях Культурно­-этнографического центра, направленных на обогащение духовного и творческого потенциала, в общей численности населения города» – 130%;

- «Доля педагогов дополнительного образования детей, принявших участие в работе Нерюнгринского кустового методического объединения, в общей численности педагогов дополнительного образования детей» – 105%;

- «Количество изданных дайджестов, брошюр» – 100%;

- «Увеличение числа посещений культурно-массовыми мероприятиями» – 100%;

- «Доля педагогов дополнительного образования детей, повысивших профессиональный уровень, в общей численности педагогов» – 94%;

- «Доля учащихся, участвующих в Международных, Российских, Региональных и Республиканских конкурсах, фестивалях, в общей численности учащихся учреждений дополнительного образования детей» – 70%;

- «Доля обновлений материально-технической базы» – 50%;

- «Доля обновлений материально-технической базы» – 13%.

Основные показатели программы выполнены. Изменения в программу в 2013 году не вносились.

Развитие архивного дела в муниципальном образовании

"Нерюнгринский район” на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2012 года № 2009.

В 2013 году запланировано освоение денежных средств, в сумме **8 408,7** тыс. руб., в том числе за счет: республиканского бюджета **1 894,5** тыс. руб.; местного бюджета – **4 752,0** тыс. руб., за счет внебюджетных источников – **1 762,2** тыс. руб.

Фактически исполнено средств, при реализации программных мероприятий в сумме **8 331,2** тыс. руб., в том числе: за счет средств республиканского бюджета **1 894,5** тыс. руб.; за счет средств местного бюджета **4 752,0** тыс. руб.; за счет внебюджетных источников **1 684,7** тыс. руб. Общий процент исполнения программных мероприятий составил 100%. Основные показатели программы выполнены полностью.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

-«Количество принятых на государственное хранение документов» – 97%;

-«Количество документов, внесённых в базу данных "Архивный фонд" увеличилось в 25,5 раза.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.07.2013 года №1360, Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2013 года № 2637.

Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район” на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 19.10.2012 года №2120. Основная цель программы - повышение качества управления муниципальной собственностью, обеспечивающее в необходимых размерах реализацию муниципальных полномочий в соответствии с законодательством.

На 2013 год по программе было запланировано за счет средств местного бюджета мероприятий на общую сумму **14 393,6** тыс. руб., за счет других источников финансирования мероприятия не планировались. Фактическое исполнение программы составило **13 751,5** тыс. руб., или 96%.

Не освоение денежных средств, произошло по следующим мероприятиям программы:

-межевание земельных участков, право аренды либо собственности, на которые подлежит продаже на аукционе **6,4** тыс. руб.;

- по содержанию имущества не освоено **37,9** тыс. руб.

-управление программой не освоено **197,7** тыс. руб.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Поступление доходов в местный бюджет от управления муниципальным имуществом» - 440,4%.

- «Поступление доходов в местный бюджет от использования земельных участков» - 244%.

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие вывод, что имеет место не качественное планирование поступлений доходов от муниципального имущества.

Также необходимо отметить, что в фактических показателях по поступлению доходов в бюджет Нерюнгринского района необоснованно включена сумма по поступлению доходов от управления имуществом в бюджеты поселений, что искажает реальное значение данных показателей. Дополнительные индикаторы (по поселениям) не разработаны. Контрольно-счетной палатой рекомендовано пересмотреть индикаторы программы.

Изменения в программу в 2013 году не вносились.

Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 года №2287. Основной целью программы является исполнение природоохранного законодательства, санитарных норм и правил в части охраны окружающей среды и природопользования, улучшение санитарного состояния территории района.

На исполнение программных мероприятий в 2013 году запланировано **11 781,5** тыс. руб., в том числе: из местного бюджета **11 031,5** тыс. руб.; за счет внебюджетных источников **750,0** тыс. руб.

Фактически освоено **11 781,5** тыс. руб., в том числе за счет местного бюджета **11 031,5** тыс. руб., за счет внебюджетных источников **750,0** тыс. руб. Выполнение программных мероприятий за 2013 год составило **100**%.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Превышение предельно-допустимых выбросов вредных веществ в атмосферу» - 100%;

- «Вирусные инфекций на территории района, источником которых являются биологические отходы» - 100%;

- «Несанкционированные свалки на территории района» - 100%;

- «Предписания территориального отдела управления "Роспотребнадзор" по РС (Я) в Нерюнгринском районе и Нерюнгринской инспекции охраны природы» - 100%.

Основные показатели программы выполнены полностью.

При этом, необходимо отметить, что основной объем финансирования по данной программе приходится на содержание кладбища, а индикаторы, характеризующие данный показатель отсутствуют. Контрольно-счетной палатой рекомендовано разработать необходимые дополнительные индикаторы по программе.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.04.2013г. № 751, Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.12.2013 года № 2653.

Защита населения и территории Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 г.г.

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 года №2325. Основная цель программы - повышение безопасности населения от угроз природного и техногенного характера, а также обеспечение необходимых условий для безопасной жизнедеятельности и предотвращения экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций, устойчивого социально-экономического развития района. Финансирование мероприятий осуществлялось за счет средств местного бюджета.

В рамках программных мероприятий запланировано выделение денежных средств из муниципального бюджета в 2013 году в сумме **4 498,5** тыс. руб. Фактически освоено средств на сумму **4 498,5** тыс. руб., что составляет 100 % .

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Снижение ущерба от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - 136,36%;

- «Снижение времени реагирования на чрезвычайные ситуации» - 100%;

- «Сокращение количества погибших и пострадавших в чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера» - 100%;

- «Обучение населения действиям при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера мирного и военного времени» - 100%;

- «Повышение полноты охвата системами мониторинга, оповещения населения» - 100%;

- «Снижение количества погибших на водных объектах» не выполнение в 2 раза.

Основные показатели программы выполнены полностью.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 11.04.2013г. № 794.

Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 г.

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 года №2328. Основной целью программы является оказание содействия в развитии и сохранении традиционных отраслей Севера, скотоводства и свиноводства. Программа реализуется как за счет средств местного бюджета, так и за счет внебюджетных источников.

Запланировано выделение денежных средств на реализацию программных мероприятий в сумме **36 879,0** тыс. руб., в том числе из республиканского бюджета **29 985,7** тыс. руб., из местного бюджета **4 845,7** тыс. руб., за счет внебюджетных источников **2 047,6** тыс. руб.

Фактически использовано средств на реализацию программы в отчетном году **36 046,0** тыс. руб., в том числе из республиканского бюджета **29 152,7** тыс. руб., из местного бюджета **4 845,7** тыс. руб., что составляет 98**%** от плана.

Не полное освоение республиканских средств, в рамках программного мероприятия «Развитие традиционных отраслей севера» образовалось по причине сокращение поголовья оленей по итогам планового пересчета в сумме **833,0** тыс. рублей.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Поголовье лошадей» - 145%;

- «Объем реализации продукции местных товаропроизводителей» - 121%;

- «Поголовье дойного стада» - 114%;

- «Производство мяса свинины» - 106%;

- «Поголовье КРС» - 105%;

- «Производство молока» - 101%;

- «Численность работников народов Севера - эвенков, занятых в отраслях сельского хозяйства» - 100%;

- «Численность работников, занятых в агропромышленном комплексе района» - 100%;

- «Производство мяса жеребятины» - 100%;

- «Поголовье оленей» - 92%;

- «Поголовье свиней» - 91%;

- «Производство яиц» - 89%;

- «Поголовье птицы» - 78%;

- «Поголовье серебристо-черной лисы» - 33%;

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 06.03.2013 года № 445.

Социокультурная модель системы образования

Нерюнгринского района на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 года №2328. Основной целью программы является обеспечение доступности качественного образования через инновационное развитие системы образования как социокультурной среды образовательных возможностей, обеспечивающей самореализацию личности в современном мире. Реализация программы запланирована за счет средств федерального бюджета, республиканского бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников. Общий объем финансирования программных мероприятий на 2013 год был запланирован в сумме **2 265 309,7** тыс. рублей, в том числе:

- федеральный бюджет -**27 276,0** тыс. руб.;

- республиканский бюджет – **1 333 712,73** тыс. руб.;

-муниципальный бюджет – **816 535,25** тыс. руб.;

- внебюджетные источники – **87 785,7** тыс. руб.

Фактически поступило **2 255 928,3**тыс.руб., из них внебюджетных источников **78 404,27** тыс. руб.

Фактически освоено денежных средств на сумму **2 245 515,7** тыс. рублей, что составляет **99** % от плана.

Не освоение денежных средств, в сумме **10 412,55** тыс. руб., произошло по следующим задачам и мероприятиям программы:

- задача № 1 «Управление программой» - **6 732,88** тыс. руб.;

-задача № 3, мероприятие 3.1 «Общее образование в условиях реализации национальной образовательной инициативы «Наша новая школа» - **325,26** тыс. руб.;

- задача № 3, мероприятие 3.3 «Создание условий, обеспечивающих сохранение и укрепление здоровья школьников» - **655,27** тыс. руб.;

- задача № 5, мероприятие 5.2 «Обеспечение деятельности лагерей и отрядов при образовательных учреждениях» - **2 698,8** тыс. руб.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

1 показатель - 233%;

5 показателей – от 151% до 200%;

5 показателя -от 100% до 150%;

14 показателей –о т 50% до 99%;

1 показатель – от 0,1% до 49%.

Изменения в программу в 2013 году не вносились.

Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании

"Нерюнгринский район" на 2012-2016 г.г.

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 года №2331. Основной целью является создание условий для устойчивого и динамичного развития физической культуры и спорта в Нерюнгринском районе. Программа финансируется как за счет местного бюджета, так и за счет средств республиканского бюджета и внебюджетных источников. Утвержденный план финансирования программы из муниципального бюджета в 2013 году составил **66 098,15** тыс. руб. Фактически выделено **66 098,15** тыс. руб., из них освоено **65 462,87**тыс. руб., что составило **99** %. Фактическое поступление внебюджетных средств составило **24 345,84** тыс. руб., из них освоено **12 558,37** тыс. руб., или 51,6%. Не освоение средств местного бюджета произошлов связи с заключением договора на услуги по страхованию здания, по итогам торгов, в январе 2014 года, по внебюджетным средствам, не освоение произошло в связи с переносом строительства склада на территории крытого стадиона «Горняк» на 2014 год.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

-«Количество призовых мест (медалей), завоеванных спортсменами Нерюнгринского района на чемпионатах России, Европы, Мира» - 200%;

- «Доля граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности населения» - 115%;

- «Выполнение населением массовых разрядов» - 103,2%;

- «Доля обновлений материально — технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» - 99,7%;

- «Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий» - 96%;

- «Доля граждан, систематически занимающихся национальными видами спорта в общей численности населения» - 84%;

- «Количество спортсменов Нерюнгринского района, входящих в составы сборных команд PC (Я), РФ по видам спорта» - увеличилось в 3,5 раза.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.04.2013 года № 849, Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 02.09.2013 года № 1762, Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2013 года № 2273, Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.12.2013 года № 2669.

Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.11.2012 года №2511. Основной целью программы является развитие субъектов малого и среднего предпринимательства.

На реализацию мероприятий Программы в 2013 году было запланировано **6 098,0** тыс. руб., в том числе: из бюджета района **1 075,52** тыс. руб., из республиканского бюджета **1 022,47** тыс. руб., из внебюджетных источников **4 000,0** тыс. руб. Фактическое поступление средств составило **7 529,0** тыс. руб., в том числе внебюджетные источники **5 500,0** тыс. руб. Средства, выделенные на реализацию программы из бюджетов всех уровней в сумме **7 529,0** тыс. руб. освоены в полном объеме - **100%**.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 000 тысяч человек населения» - 100%;

- «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций» - 100%;

- «Доля объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в общем обороте малых и средних предприятий» - 80%.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 19.08.2013 года № 1677, Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 31.12.2013 года № 2670

Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район»

на 2013-2015 годы и на период до 2020 года

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 года №2288. Основной целью программы является перевод ресурсоснабжающих предприятий, жилищно-коммунального хозяйства, учреждений бюджетной сферы района на энергосберегающий путь развития.

В 2013 году запланирован общий объем финансирования, в сумме **41 267,4** тыс. руб., в том числе за счет: республиканского бюджета **3 666,49** тыс. руб.; местного бюджета – **10 913,68** тыс. руб., за счет внебюджетных источников – **26 687,24** тыс. руб.

В 2013 году поступило денежных средств на реализацию программы **41 223,56**тыс.руб., в том числе из местного бюджета – **10 913,68** тыс. руб.

Фактически освоено в отчетном году **40 854,0** тыс. руб., что составляет 99% от поступивших денежных средств. Фактическое поступление денежных средств из республиканского бюджета составило**3 666,49** тыс. руб., освоено **3 666,49** тыс. руб.; из местного бюджета составило **10 913,68** тыс. руб., освоено – **10 913,68** тыс. руб., из внебюджетных источников – **26 643,39** тыс. руб., освоено – **26 273,87** тыс. рублей.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

9 показателей- от 100% до 200%;

10 показателей - от 80% до 99%;

8 показателей – от 50% до 79%;

12 показателей –от 0,1% до 49%.

Общий процент исполнения программных мероприятий составил 99%. Основные мероприятия программы выполнены полностью.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 16.07.2013г. № 1454.

***Повышение правовой культуры населения муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 г.***

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.10.2012 № 2272. Основная цель Программы –повышение уровня правовой культуры граждан, включая уровень осведомленности и юридической грамотности.

Согласно программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из местного бюджета в сумме **174,0** тыс. руб.

Фактически использовано средств на реализацию программных мероприятий из бюджета района **174,0** тыс. руб., или 100 %.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Увеличение количества Центров правовой информации на базе муниципальных библиотек Нерюнгринского района» - 133,3%;

- «Увеличение количества Центров правовой информации при муниципальных библиотеках в проведении дней открытых дверей в Нерюнгринском районе» - 133,3%;

- «Увеличение проведенных дней бесплатной юридической помощи населению Нерюнгринского района» - 75%;

- «Привлечение средних специальных и высших учебных заведений, обучающих по специальности «Юриспруденция» для проведения конкурсов юридических эссе среди студентов» - 0%;

- «Увеличение количества конкурсов по правовому просвещению и воспитанию населения среди общедоступных библиотек» - 0%.

Основные показатели программы выполнены.

Изменения в программу в 2013 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 17.12.2013г. № 2560.

***Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы***

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 № 2326. Основной целью Программы является создание условий для формирования толирантной среды на основе ценностей многонационального Российского общества, общероссийской гражданской идентичности и культурного самосознания, принципов соблюдения прав и свобод, организация противодействия возможным фактам проявления терроризма и экстремизма.

Согласно программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из местного бюджета в сумме **92,2** тыс. руб.

Фактически использовано средств на реализацию программных мероприятий из бюджета района **92,2** тыс. руб., или 100 %.Основные показатели программы выполнены.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

- «Количество учеников 8-11 классов принявших участие в мероприятиях по профилактике противодействию экстремизма и терроризма» - 205%;

- «Количество зафиксированных случаев проявления дискриминации, насилия, расизма и экстремизма на национальной почве» - 100%;

- «Количество образовательных учреждений от общего числа образовательных учреждений Нерюнгринского района получивших комплекты материалов по профилактике экстремизма и терроризма в полном объеме» - 100%.

Изменения в программу в 2013 году не вносились.

***Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012 – 2016 годы***

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 24.12.2012 № 2326. Основная цель Программы повышение профессиональной компетенции муниципальных служащих, создание условий для повышения эффективности исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей.

Согласно программным мероприятиям запланировано выделение денежных средств из местного бюджета в сумме **290,6** тыс. руб. Фактически использовано средств на реализацию программных мероприятий из бюджета района **290,6** тыс. руб., или 100 %.

Исполнение целевых индикаторов по Программе составило:

-«Проведение обучающих и методических семинаров с муниципальными служащими и лицами, включенными в кадровый резерв» - 125%;

-«Повышение квалификации муниципальных служащих МО «Нерюнгринский район» - 100%;

-«Количество муниципальных служащих успешно прошедших аттестацию» - 100%;

-«Проведение обучающих и методических семинаров с муниципальными служащими и лицами, включенными в кадровый резерв» - 67%.

Основные показатели программы выполнены. Изменения в программу в 2013 году не вносились.

**Выводы:**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2013 год представлен администрацией МО «Нерюнгринский район» в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»; статьей 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе в объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

**2.** В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки предоставлена годовая отчетность главных администраторов и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район». Следует отметить, об улучшении качества представленной бюджетной отчетности бюджетополучателей бюджета Нерюнгринского района по сравнению с предыдущим годом.

**3.** В ходе проверки выявлены отдельные нарушения инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191 н;

**4.**Наибольший удельный вес нарушений, выявлен при проверке бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район». Комитет земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» является администратором доходов бюджета Нерюнгринского района и получателем бюджетных средств.

**5.** **Комитет земельных и имущественных отношений** осуществляет права и полномочия собственника муниципального имущества. Решением 5-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 25.12.2013 года утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 20 309,3 тыс. руб. В бюджетной отчетности предоставленной Комитетом земельных и имущественных отношений утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 19 888,3 тыс. руб.

**В нарушение** пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи Комитета земельных и имущественных отношений **не соответствуют** решению о бюджете. Отклонение бюджетных назначений по доходам составило 421,0 тыс. руб. Сумма отклонения бюджетных назначений по доходам в полном размере приходится на доходы от продажи и сдачу в аренду **земельных участков.**

**Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам** Комитета земельных и имущественных отношений составило **23 112,4 тыс. руб.**, при утвержденных бюджетных назначениях **20 309,3 тыс. руб**. Перевыполнение плановых показателей по доходам за 2013год составило 2 803,1 тыс. руб.

Практически вся сумма перевыполнения плановых показателей по поступлению доходов возникла при поступлении доходов от управления муниципальным имуществом (движимым, недвижимым и непроизведенными активами).

Имеет место динамика роста дебиторской задолженности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, исходя из данных формы «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169):

- на 01.01.2012 года - 6 340,1 тыс. руб.;

- на 01.01.2013 года – 8 965,3 тыс. руб.;

- на 01.01.2014 года – 13 360,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет **60%** от общего объема доходов, полученных Комитетом земельных и имущественных отношений в 2013 году.

Наибольший рост дебиторской задолженности приходится на доходы от собственности (управления муниципальным имуществом) - **3 674,0 тыс. руб.**

В форме бюджетной отчетности«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) не отражена просроченная дебиторская задолженность, вся задолженность в бухгалтерской отчетности показана как балансовая (текущая), при этом, по ряду договоров аренды задолженность превышает один год и является просроченной, что позволяет сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 г составила- **3 959,0 тыс. руб.**, по состоянию на 01.01.2014 г - **4 889,7 тыс. руб.**

**В нарушение** статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

**Сумма просроченной дебиторской задолженности- это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы.**

Рост дебиторской задолженности, в том числе просроченной, на ряду с отсутствием начислений и поступлений в бюджет доходов от пеней и штрафов за нарушение условий договоров аренды свидетельствует о крайне низком уровне претензионной работы с плательщиками арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального района.

**В нарушение** статьи 395 Гражданского Кодекса Российской Федерации Комитетом земельных и имущественных отношений не производится начисление пени за несвоевременное внесение в бюджет арендной платы.

**В нарушение** статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом земельных и имущественных отношений не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество находящихся в муниципальной собственности.

**В нарушение** пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ Комитет земельных и имущественных отношений, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

**В нарушение** пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации договоры аренды имеют фактически срок действия более года, но государственная регистрация не производится.

**Сальдо (дебиторская задолженность), по раннее заключенным договорам аренды муниципального имущества, срок действия которых завершен, переносится в новые договора.** В условиях вновь заключенных договоров аренды не прописывается наличие переходящей задолженности.

**В нарушение** пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом. **По данным неисполненным обязательствам должны быть предприняты соответствующие претензионные действия.**

Комитетом земельных и имущественных отношений производится заключение договоров аренды с распространением срока действия на прошедшие периоды. **Заключение договоров «задним числом» имеет массовый и систематический характер. В соответствии** со статьей 425 Гражданского кодекса Российской Федерации договор вступает в силу и становится обязательным для всех сторон с момента его заключения. Данный факт свидетельствует о несвоевременном начислении арендной платы, и, как следствие, недополученный доход в бюджет.

**В нарушение** статьи 42 Бюджетного Кодекса РФ в доходной части Комитета земельных и имущественных отношений не отражены доходы, поступающие от использования муниципального имущества (плата за наем).

Анализ доходов от приватизации муниципального имущества показал, что Прогнозный план приватизации составляется Комитетом земельных и имущественных отношений на 3 года без детализации в разрезе каждого отчетного периода (года), что не позволяет при планировании бюджета на очередной финансовый год качественно учесть доходы от реализации муниципального имущества.

**В соответствии** с пунктом 1, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, в обязанности Комитета земельных и имущественных отношений входит представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета. Отсутствие в прогнозном плане приватизации детализации по годам не позволяет Комитету земельных и имущественных отношений, как администратору доходов бюджета достоверно исполнять данные полномочия.

**В нарушение** статьи 7, 8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178 "О приватизации государственного и муниципального имущества" в прогнозном плане приватизации отсутствуют предполагаемые сроки приватизации. В результате чего отчет об исполнении плана приватизации составляется по фактическим данным, что лишает возможности провести анализ исполнения (неисполнения) плана приватизации.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 38-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.09.2012г. № 5-38. В течение 2013 года в Программу приватизации трижды вносились изменения. Стоимость имущества, подлежащего приватизации согласно, Прогнозного плана приватизации муниципального имущества (с изменениями) на 2013-2015 годы составила **169 595,8 тыс. руб.**

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2013 году приватизировано муниципального имущества на общую сумму **81 632,0 тыс. руб.,** что составило 49% от общей стоимости муниципального имущества подлежащего приватизации в 2013-2015гг. **в том числе:**

-посредством продажи движимого имущества – 553,00 тыс. руб. ;

-путем внесения в уставной капитал ОАО «НГВК» - 66 876,00 тыс. руб.;

-путем внесения в уставной капитал ОАО «Дорожник» - 10 970,00 тыс. руб.;

-продажа муниципального имущества путем преимущественного права ООО«ФирмаКВАНКиК» - 2 556,04 тыс. руб.;

-продажа муниципального имущества путем преимущественного права ИП Утебасова Л.А. – 677,0 тыс. руб**. предоставлена рассрочка платежа на три года.**

Фактически в местный бюджет поступило доходов от реализации муниципального имущества на сумму **3 231,2 тыс. руб.,** в том числе:

-от реализации муниципального имущества на аукционе – 553,0 тыс. руб.

-от продажи арендуемого имущества путем преимущественного права – 2 678,2 тыс. руб.

Проверкой установлено, что от реализации имущества путем преимущественного права доходы поступили, но в Прогнозный план приватизации муниципального имущества (с изменениями) арендуемое имущество, реализованное путем преимущественного права не внесено.

**В нарушение** пункта 2 статьи 9 Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Отчет об исполнении плана приватизации не содержит способа и срока сделки приватизации по недвижимому имуществу.

Во исполнении постановления Нерюнгринской районной администрации от 11.07.2013 года № 1414 Комитетом земельных и имущественных отношений было внесено в уставной капитал ОАО «Дорожник» муниципальное имущество (29 единиц транспортных средств) на сумму **10 970,0 тыс. руб.** ОАО «Дорожник» по состоянию на 01.01.2014 года не зарегистрировало и не разместило дополнительные бездокументарные акции в количестве **10 970 штук**, номинальной стоимостью 1 000,0 руб. за 1 акцию.

**Документы, подтверждающие сделку, Комитету земельных и имущественных отношений ОАО «Дорожник» не переданы. Сделка отражена в данных бухгалтерского учета Комитета земельных и имущественных отношений в отсутствии первичных документов.**

**В нарушении** ст. 25 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" (с изменениями и дополнениями) передача муниципального имущества в ОАО «Дорожник» не обоснована и не эффективна.

**6.** На 2013 год утверждены следующие основные характеристики бюджета МО «Нерюнгринский район»:

-по доходам в сумме **2 366 696,3** тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений из государственного бюджета республики Саха (Якутия) в сумме 1 317 471,77 тыс. руб.;

-по расходам в сумме **2 348 044,3** тыс. руб.;

-прогнозируемый профицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2013 год **18 651,95** тыс. руб. в полном объеме направляется на погашение долговых обязательств;

-установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2013 год в размере **41 675,5**тыс. руб.

**7.** Основные характеристики бюджета на 2013 год утверждены в соответствии с пунктом 1, статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ Проект бюджета МО «Нерюнгринский район» сформированы на основе прогноза социально- экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В течение 2013 года вносились изменения и дополнения в бюджет 3 раза на основании :

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-42 от 15.03.2013г.;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-46 от 27.08.2013г.;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-41 от 25.12.2013г.

а также на основании уведомлений Министерства Финансов РС (Я).

В течении 2012 года изменения и дополнения в бюджет МО «Нерюнгринский район» вносились 7 раз, тенденция снижения корректировок бюджета говорит о более высоком качестве планирования бюджета 2013 года.

После внесения последних изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.12.2013 г. № 3-41 «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год» и получения последних Уведомлений Министерства Финансов РС (Я) утверждены следующие основные характеристики бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2013 год :

-прогнозируемый общий объем дохода Нерюнгринского района в сумме **3 488 655,51**тыс.руб.;

-общий объем расходов бюджета Нерюнгринского района в сумме **3 546 276,72** тыс. руб.;

-прогнозируемый дефицит местного бюджета Нерюнгринского района на 2013 год в размере **57 621,1**тыс. руб.

Общее увеличение доходной части бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2013 год составило –**1 121 959,24** тыс. руб. Уточненный бюджет МО «Нерюнгринский район» за 201 год по доходам установлен в сумме **3 488 655,5** тыс. руб.

За отчетный период, в бюджет Нерюнгринского района фактически доходов поступило **3 402 732,5**тыс. руб., а расходов исполнено **3 429 425,9** тыс. руб., что привело к дефициту бюджета в сумме **26 693,4** тыс. руб., вместо планируемого профицита **18 652,0**тыс. руб. и расчетного дефицита в сумме **57 621,2**тыс. руб.

Бюджетный процесс в Муниципальном образовании «Нерюнгринский район» основывается на положениях Бюджетного Кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений и дополнений).

Утверждение бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**8.** Согласно предоставленному годовому отчету, утвержденный план доходной части бюджета Нерюнгринского района по сравнению с уточненным планом, увеличился на **1 121 959,**2 тыс. руб. и составил **3 488 655,5**тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета составило **3 402 732,5** тыс. руб. или 97,5%,что на 85 923,0 тыс. руб. меньше уточненного плана. Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2013 году выделено **292 820,0** тыс. руб. дотаций, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 245 534,0 тыс. руб.; на сбалансированность бюджета 47 286,0 тыс. руб. Объем выделенных дотаций полностью исполнен. Поступление субвенций из республиканского фонда компенсаций исполнено на 100**%.**

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 932 479,1 тыс. руб., при уточненных плановых показателях 933 529,9 тыс. руб. Выполнение составило 100,1 % к прогнозным назначениям.

Основную долю в собственных доходах районного бюджета за 2012 год занимают **налоговые доходы.** На 2013 год прогноз налоговых доходов составил 999 447,7 тыс. руб., уточненный план –864 102,3 тыс. руб., фактически выполнено –859 474,2

На 2013 год прогноз неналоговых доходов составил 49 776,8 тыс. руб., уточненный план – 68 376,8 тыс. руб., фактически выполнено – 74 055,7 тыс. руб. Неналоговые доходы выполнены на 108,3 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности выполнены на 110,3% . Данный показатель обусловлен следующими факторами: перевыполнение уточненного планового показателя по поступлению процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, процент исполнения 203,0 %; превышение утвержденного планового показателя по доходам, получаемым в виде арендной платы, а так же средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, процент исполнения 130,0%; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, процент выполнения 107,3%.

**9.** Решением 41-й сессией Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-41 от 25.12.2012г. «О бюджете Нерюнгринского района на 2013 год» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 2 348 044,32тыс. руб. Уточненный годовой план составил 3 546 276,72тыс. руб., что на 1 198 232,4 тыс. руб. больше утвержденных показателей. Фактически исполнено 3 429 426,0тыс. руб.;

Структура распределения расходов в 2013 году по отношению к 2012 значительно не изменилась. В 2013 году в общей сумме расходов бюджета Нерюнгринского района наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0700 «Образование» исполнение расхода составило 2 266 167,8 тыс. руб., или 66 % от общей суммы расходов.

Общая структура расходов бюджета Нерюнгринского района не изменилась, по отдельным кодам расходов наблюдается увеличение исполнения основных показателей бюджета, на сумму 731 359,9 тыс. руб., основное увеличение расхода бюджета произошло по следующим статьям: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 239 258,6 тыс. руб. (**99%**); **0800 «Культура и кинематография» на сумму 22 134,40 тыс. руб. (**70%**);** 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 3 692,5 тыс. руб. (**63%**); **0700 «Образование» увеличение на 434 746,6 тыс. руб.(**24 %**) ;** 0400 «Национальная экономика» на сумму 21 150,4тыс. руб. (**22%**) ;

Уменьшение исполнения основных показателей бюджета Нерюнгринского района, за 2013 год на сумму 136 631,5 тыс. руб. по следующим статьям: 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшение на 1 313,5 тыс. руб. (**59%**) обусловлено уменьшением суммы муниципального долга; 1000 «Социальная политика» уменьшение на 74 593,10 тыс. руб. (**47%**); 1100 «Физическая культура и спорт» на 26 995,2 тыс. руб. (**29%**); 1400 «Межбюджетные трансферты» на сумму 33 625,3 тыс. руб. (**21%**) обусловлено следующими факторами: отклонением между поступлением межбюджетных трансфертов по Соглашению и уточненным планом по разделу «Национальная безопасность», «Жилищно-коммунальное хозяйство»; наличием остатка средств в районе, по состоянию на 01.01.2013 в сумме 1 054,4 тыс. руб. и уточнением данной суммы на те же цели в 2013 году.

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» исполнены в сумме **3 429 425,9** тыс. руб., или **96,7 %** от уточненного плана годового объема расходов бюджета на 2013 год. Приоритетное направление расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района - Образование , удельный вес в общей структуре расходов составил 66 %.

Формирование расходных обязательств производится, в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**10.** Решением от 25 декабря 2012 г. № 3 – 41сессии «О бюджете Нерюнгринского района» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2014 года в сумме 3,3 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Нерюнгринского района на 01 января 2014 года в сумме 3,3 тыс.руб.

Остаток муниципального долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2013 года составил 28,06 тыс. руб. к концу отчетного периода, по состоянию на 31.12.2014 года размер муниципальных гарантий составляет 14,62 тыс. руб., из них сумма просроченной гарантии составила13,02 тыс. руб.

**В соответствии** со статьей 6 Бюджетного Кодекса российской Федерации муниципальная гарантия - вид долгового обязательства, в силу которого соответственно муниципальное образование (гарант) обязано при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

Таким образом, верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Нерюнгринский район», в том числе по муниципальным гарантиям должен включать в себя сумму предоставленных гарантий, с учетом возможного наступления гарантийного случая.

**11. В нарушение** статьи 115, пункта 2, статьи 117 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные гарантии предоставляются администрацией муниципального образования «Нерюнгринский район» в отсутствии муниципального правового акта (перечня документов, необходимых для получения муниципальной гарантии).

**12.** В форме 0503172 сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах выявлено, что по состоянию на 01.01.2014 года общая сумма предоставленных бюджетных кредитов составила 7 706,94 тыс. руб., из них сумма просроченной (сомнительной ко взысканию) задолженности составила 3 706,94 тыс. руб. По ряду кредитных договоров имеются соглашения о реструктуризации задолженности с графиком гашения, однако заемщиками задолженность не погашается или погашается в нарушение графика платежей.

Не смотря на задолженность по бюджетным кредитам в рамках муниципальной целевой программы « Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы» в 2013 году проведено субсидирование на поддержку следующих сельхозпроизводителей :

-КХ «Лященко Сергей Петрович»;

-КФХ «Фармер» (Глава КФХ «Фармер»-Волков Владимир Александрович);

-КФХ Северное сияние.

Не ведется должная претензионная работа по взысканию и возврату бюджетных кредитов.

**13.**Анализ использования субсидий, выделенных муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2013 год приведен в таблице. В целом за 2013 год освоение средств по субсидиям, выделенным муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составило 96,7%. Субсидии на иные цели за 2013 год выполнены на 98,1%.

**14.** Анализ реализации муниципальных целевых программ показал:

-имеет место некачественное планирование муниципальных целевых программ в разрезе мероприятий, объемов финансирования, что выражается в низком, или необоснованно высоком проценте выполнения мероприятий муниципальных целевых программ;

-отсутствие контроля, за выполнением целевых индикаторов, отраженных в муниципальных целевых программах, в результате большинство целевых индикаторов не исполнено, либо исполнено не полностью;

-несвоевременное внесение изменений в программы, что приводит к несоответствию данных муниципальных целевых программ с Решением о бюджете Нерюнгринского района;

В течении 2013 года Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» регулярно отражала свои замечания в заключениях при внесении изменений в муниципальные целевые программы муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Предложения:**

**1.** Администрации МО «Нерюнгринский район», муниципальным учреждениям бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

**2.** Комитету имущественных отношений МО «Нерюнгринский район»:

-провести работу по погашению задолженностей по доходам, получаемым: в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена и которые расположены в границах поселений; в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю; от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов.

-отразить бюджетном учете и бюджетной отчетности сумму доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков в полном объеме.

-отразить в бюджетном учете и отчетности сумму просроченной дебиторской задолженности.

-произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества

-исключить из вновь заключенных договоров аренды муниципальным имуществом входящее сальдо по договорам, срок действия которых истек.

-провести претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества

-в соответствии с пунктом 2, статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации провести государственную регистрацию договоров аренды, фактический срок действия которых более года

-производить заключение договоров аренды муниципального имущества в соответствии со статьей 425 Гражданского кодекса Российской Федерации. Прекратить практику заключения договоров аренды с распространением сроков действия на прошедшие периоды.

- в соответствии со статьей 42 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Комитету земельных и имущественных отношений отразить в доходной части доходы, поступающие от использования муниципального имущества (платы за наем).

-привести в соответствие со статьей 7,8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 года № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества» прогнозный план приватизации муниципального имущества. Отразить в прогнозном плане приватизации муниципального имущества предполагаемые сроки приватизации.

-в целях эффективного исполнения полномочий, администратора доходов бюджета Комитету земельных и имущественных отношений детализировать прогнозный план приватизации по годам. Отразить в отчете об исполнении плана приватизации способ и срок сделки приватизации по недвижимому имуществу.

-отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете приватизацию муниципального имущества на акции ОАО «НГВК» на сумму 66 876,0тыс. руб.

-исключить пункт 2 раздела 2 из отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2013 году, в связи с не исполнением, ОАО «Дорожник» своих обязательств.

-реестр имущества казны привести в соответствие со следующими нормативными документами: приказом № 424 от 30 августа 2011 г «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»; общим порядком управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденным решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 14 февраля 2012 г. № 6-33; положением об учете муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным Постановлением главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 03.02.2009 года № 44.

-привести бюджетный учет Комитета земельных и имущественных отношений в части учета имущества казны (движимого, недвижимого) в соответствии с данными реестра муниципального имущества.

**3.** Администрации МО «Нерюнгринский район»:

-установить верхний предел муниципального долга, в том числе по муниципальным гарантиям с учетом долговых обязательств, в силу которых муниципальное образование (гарант) обязано при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

-отработать вопрос по погашению ранее выданных кредитов.

-разработать и утвердить муниципальный правовой акт, регламентирующий предоставление муниципальных гарантий в соответствии состатьями 115, 117 Бюджетного Кодекса Российской Федерации

**4.** Привести муниципальные целевые программы муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствие с Решением о бюджете Нерюнгринского района.

**5.** Ответственным исполнителям муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» своевременно вносить изменения в муниципальные целевые программы, организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах.

Контрольно- счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает Нерюнгринскому районному Совету депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2013 год с учетом замечаний и предложений.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая**

**МО «Нерюнгринский район»**