З А К Л Ю Ч Е Н И Е

о внешней проверке отчета об исполнении бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год

05 апреля 2017 года

Основание: Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.01.2017г. №1; План проведения Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» контрольных и аналитических мероприятий в МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2017 год.

Цель проверки: внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год.

Срок проведения: с 31.03.2017г. по 05.04.2017г.

Исполнители: главный инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» Сафаргалиева Е.А.

Согласно Уставу МО «Фалилеевское сельское поселение», исполнение вопросов местного значения поселения осуществляется администрацией, которая является исполнительным и распорядительным органом муниципального образования.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденное решением Совета депутатов от 24.09.2014г. №12.

По результатам внешней проверки установлено:

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Ведение бюджетного учета осуществлялось на основании бюджетного законодательства РФ, нормативных правовых актов по бюджетному учету и отчетности РФ, субъекта РФ и органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение».

1. **Соответствие отчета об исполнении бюджета поселения за 2016 год Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение»**

В соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов поселения от 24.09.2014г. №12, отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в полном объеме и в установленный срок - до 01.04.2016года.

1. **Общие параметры исполнения бюджета за 2016 год**

Исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2016 году осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов от 11.12.2015г. №99 «О бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2016 год» (с изменениями и дополнениями) и муниципальными нормативно-правовыми актами, принятыми во исполнение указанного решения.

**Основные характеристики бюджета за 2016 год**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете на 2016 год (первоначальное) | Решение о бюджете на 2016 год (с изменениями и дополнениями) | Уточненный план по состоянию на 01.01.2017г. | Исполнение | % исполнения к уточненному плану |
| Доходы | 10793,6 | 11676,0 | 24001,4 | 22645,6 | 94,4 |
| Расходы | 10793,6 | 12235,0 | 29583,3 | 26789,3 | 90,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -559,0 | -5581,9 | -4143,7 | х |

Разница показателей между бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете и сводной бюджетной росписью обусловлена применением положений ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год по доходам: оценка исполнения налоговых и неналоговых доходов; оценка исполнения поступлений доходов от других бюджетов бюджетной системы РФ; анализ недоимки по платежам в бюджет**

Первоначальный бюджет по доходам на 2016 год утвержден в сумме 10793,0тыс.руб., в т.ч.:

- собственные доходы (без учета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) – 6165,0тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 4628,6тыс.руб.

Уточненный план по состоянию на 01.01.2017 года, составил в сумме 24001,4тыс.руб., в т.ч.:

- собственные доходы (без учета безвозмездных поступлений из вышестоящих уровней бюджета) – 7591,2тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ -16410,1тыс.руб. (увеличение в 3,6 раза).

Удельный вес собственных доходов в первоначально утвержденном бюджете составлял 57,1%, в уточненном бюджете, согласно бюджетной росписи на 01.01.2017 года – 31,6%.

**Анализ исполнения плана собственных доходов за 2016 год**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  доходов | Первоначально утверждено  в бюджете  на 2016  год | Уточненный план по состоянию на 01.01.2017 год | Фактически  исполнено  за 2016  год | Отклонение | | %  Исполнения  (гр.4/гр.3\*100%) |
| от первонач.  утвержд.  (гр.4-гр.2) | от плановой суммы с учетом изменений  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Собственные доходы, всего из них: | 6165,0 | 7591,2 | 6597,4 | +432,4 | -993,8 | 86,9% |
| налоговые доходы | 3952,4 | 4122,4 | 3923,2 | -29,2 | -199,2 | 95,2% |
| неналоговые доходы | 2212,6 | 3468,8 | 2674,2 | +461,6 | -794,6 | 77,1% |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4628,6 | 4628,6 | 4628,6 | -- | -- | 100% |

Как следует из приведенных в таблице данных, план поступлений собственных доходов исполнен на 86,9%. В бюджет поселения недопоступило налоговых и неналоговых доходов на сумму 993,8тыс.руб.

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета**

**МО «Фалилеевское сельское поселение» за период 2014-2016 годов**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **Исполнено**  **за 2014г.** | **Исполнено**  **за 2015г.** | **2016 год** | | | |
| **Уточненный план по состоянию на 01.01.2017г.** | **Исполнено** | **Откло-**  **нение от плана** | **%**  **исполнения** |
| **Налоговые доходы- всего** | **2349,6** | **4561,0** | **4122,4** | **3923,2** | **-199,2** | **95,2** |
| Налог на доходы физ. лиц | 433,0 | 413,0 | 570,0 | 595,7 | +25,7 | 104,5 |
| Земельный налог | 1473,5 | 2679,8 | 2211,0 | 1992,8 | -218,2 | 90,1 |
| Налог на имущество | 27,5 | 29,2 | 29,9 | 26,6 | -3,3 | 89,0 |
| Транспортный налог | 373,8 | 488,5 | -- | -- | -- | -- |
| Акцизы на нефтепродукты | -- | 916,1 | 1294,3 | 1285,5 | -8,8 | 99,3 |
| Госпошлина | 34,9 | 19,7 | 17,2 | 7,9 | -9,3 | 45,9 |
| Задолжен. и перерасчеты по отменен. налогам и сборам(земельный налог по обязат., возникшим до 01.01.2006г.) | 6,9 | 14,7 | -- | 14,7 | +14,7 | -- |
| **Неналоговые доходы - всего** | **2562,6** | **1927,7** | **3468,8** | **2674,2** | **-794,6** | **77,1** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 534,2 | -- | 17,4 | 7,0 | -10,4 | 40,2 |
| Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 595,1 | 945,6 | 1695,4 | 1628,4 | -67,0 | 96,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности | 741,4 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 407,9 | 364,7 | 956,4 | 259,1 | -697,3 | 27,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 208,9 | 167,7 | 163,8 | 141,5 | -22,3 | 86,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | -- | -- | 0,5 | 1,0 | +0,5 | в 2 раза |
| Прочие неналоговые доходы | 86,3 | 449,7 | 635,3 | 637,2 | +1,9 | 100,3 |
| Невыясненные поступления | -11,2 | -- | -- | -- | -- | -- |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы – итого:** | **4912,2** | **6488,7** | **7591,2** | **6597,4** | **-993,8** | **86,9** |
| **2.Безвозмездные поступления из вышестоящих уровней бюджета – итого, из них:** | **6562,2** | **19000,8** | **16410,1** | **16048,1** | **-362,0** | **97,8** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3290,3 | 2984,5 | 4628,6 | 4628,6 | -- | 100 |
| **3.Всего доходов** | **11474,4** | **25489,5** | **24001,4** | **22645,6** | **-1355,8** | **94,4** |

При уточненном плане доходов в сумме 24001,4тыс.руб., исполнение доходной части бюджета за 2016 год составило 22645,6тыс.руб. (или 94,4%). Бюджет поселения недополучил доходов на сумму 1355,8тыс.руб.

План поступлений по *«Налоговым доходам»* за 2016 год исполнен на 95,2%, неисполнение составило 199,2тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по следующим доходам:

- от уплаты земельного налога на 218,2тыс.руб. (исполнение 90,1%) - в результате неуплаты налога с организаций и с физических лиц, обладающими земельными участками, расположенными в границах сельских поселений;

- от уплаты налога на имущество физических лиц - на 3,3тыс.руб. (исполнение 89,0%);

- от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 8,8тыс.руб. (исполнение 99,3%);

- по госпошлине на 9,3тыс.руб. (исполнение 45,9%) - в связи с уменьшением обращений граждан на совершение нотариальных действий.

План по налогу на доходы физических лиц выполнен на 104,5%, в бюджет поселения дополнительно поступило доходов в сумме 25,7тыс.руб.

План поступлений по *«Неналоговым доходам»* за 2016 год исполнен на 77,1%, неисполнение составило 794,6тыс.руб. Не выполнены плановые показатели по следующим доходам:

- от реализации муниципального имущества на 697,3тыс.руб. (исполнение 27,1%) – не осуществлена продажа муниципального имущества (трактора) - в связи с отсутствием претендентов, аукцион по продаже муниципального имущества признан не состоявшимся;

- от поступлений по арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности сельских поселений на 10,4тыс.руб. (исполнение 40,2%) – в связи с наличием задолженности по договору с ООО «ФинКонсалт»;

- от оказания платных услуг на 22,3тыс.руб. (исполнение 86,4%) – в результате снижения посещаемости вечеров отдыха и дискотек.

*Безвозмездные поступления* из других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджете поселения 2016 года при плане в сумме 16410,1тыс.руб., исполнение составило 16048,1тыс.руб. или 97,8% от плана, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения – 4628,6тыс.руб. (поступление 100%);

- субвенция за счет средств областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 96,6тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субвенция за счет средств областного бюджета на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений – 468,0тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 668,8тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субсидия бюджетам поселений на реализацию областного закона от 14.12.2012г. №95-ОЗ «О содействии развитию на части территорий муниципальных образований Ленинградской области иных форм местного самоуправления» - 742,2тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субсидия на реализацию областного закона от 12.05.2015г №42-ОЗ «О содействии развитию иных форм местного самоуправления на части территорий населенных пунктов Ленинградской области, являющихся административными центрами поселений» - 1141,6тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского - 111,9тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам культуры в рамках реализации гос. программы «Развитие культуры в Ленинградской области» – 112,6тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на реализацию комплекса мероприятий, направленные на безаварийную работу объектов водоснабжения и водоотведения – 4449,4тыс.руб. (поступило сумме 4436,3 или 99,7%) – исходя из фактической потребности;

- межбюджетные трансферты предоставляемые из бюджета ЛО на работы по благоустройству территории МУК «Фалилеевский досуговый центр» (асфальтирование территории) – 1000,0тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- межбюджетные трансферты на доведение оплаты труда работникам культуры до уровня не ниже целевого значения, установленного муниципальными дорожными картами – 23,9тыс.руб. (поступило в сумме 22,7тыс.руб. или 94,9%) – исходя из фактической потребности;

- межбюджетные трансферты из районного бюджета на осуществление закрепленных за муниципальным образованием законодательством полномочий на мероприятия, в т.ч.: на реконструкцию тепловых сетей; на организацию трудоустройства подростков в летний период; на обработку территории от борщевика Сосновского; на оплату теплоснабжения Дома культуры; на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в общей сумме – 2814,0тыс.руб. (поступило в сумме 2801,8тыс.руб. или 99,6%);

- межбюджетные трансферты из районного бюджета на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения Ленинградской области – 152,5тыс.руб. ( поступило в размере 100%);

В 2016 году произведен возврат неиспользованного в 2015 году остатка целевых средств областного бюджета в сумме 335,4тыс.руб., из них:

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений в Комитет правопорядка и безопасности ЛО - в сумме 115,0тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры в Комитет по культуре Ленинградской области – в сумме 220,4тыс.руб.

**Анализ недоимки по платежам в бюджет**

**МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2014-2016 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Недоимка по  состоянию на 01.01.2015г. | Недоимка по  состоянию на 01.01.2016г. | Недоимка по  состоянию на 01.01.2017г. | Отклонение  (+;-)  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| НДФЛ | 229,9 | 145,7 | 149,1 | +3,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 26,0 | 24,0 | 32,0 | +8,0 |
| Земельный налог | 333,0 | 271,0 | 352,0 | +81,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1462,8 | 1426,0 | 897,2 | -528,8 |
| **И Т О Г О:** | **2051,7** | **1866,7** | **1430,3** | **-436,4** |
| \*Справочно:  Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 13,1 | -- | -- | -- |
| Транспортный налог | 309,0 | 397,5 | 0,0 | -- |

\* В соответствии с Областным законом от 12.10.2015г. №87-оз «О признании утратившим силу областного закона «Об установлении единых нормативов отчислений от транспортного налога»» с 01 января 2016 года поступление в бюджеты поселений транспортного налога отменено (доходы от уплаты указанного налога с 01.01.2016г. в размере 100% поступают в бюджет Ленинградской области);

В соответствии с Областным законом от 12.10.2015г. №87-оз «О признании утратившим силу областного закона «Об установлении единых нормативов отчислений от транспортного налога»» с 01 января 2016 года поступление в бюджеты поселений транспортного налога отменено (доходы от уплаты указанного налога с 01.01.2016г. в размере 100% поступают в бюджет Ленинградской области);

Согласно данным главных администраторов доходов - ИФНС России №3 по Ленинградской области и администрации поселения, по состоянию на 01.01.2017г. в бюджете поселения значится недоимка в общей сумме 1430,3тыс.руб., в т.ч. по следующим доходным источникам:

- земельный налог –352,0тыс.руб. (рост недоимки на 81,0тыс.руб.);

- налог на доходы физических лиц – 149,1тыс.руб. (рост недоимки на 3,4тыс.руб.);

- налог на имущество физических лиц – 32,0тыс.руб. (рост недоимки на 8,0тыс.руб.)

- арендная плата за пользование муниципальным имуществом – 897,2тыс.руб.

Как следует из проведенного анализа, основная сумма недоимки - 897,2тыс.руб. (62,7% от общей суммы задолженности) приходится на платежи, администрируемые администрацией поселения - это недоимка по арендной плате за пользование муниципальным имуществом (в т.ч. задолженность ИП Сидорович Т.В. – в сумме 83,0тыс.руб., и просроченная задолженность ООО «Энергобаланс» - 800,0тыс.руб.).

Наблюдается недоимка и по платежам, администрируемым ИФНС России №3 по Ленинградской области (37,3% от общей суммы задолженности) – это недоимка по налогу на имущество физических лиц, земельному и подоходному налогу.

В целях обеспечения и своевременного поступления платежей в бюджет поселения, распоряжением администрации создана комиссия по организации работы по вопросам погашения недоимки. С должниками ведется претензионная работа. В отношении ООО «Энергобаланс» администрацией в июне 2013 года направлено заявление в Арбитражный суд СПб и ЛО о включении организации в реестр требований кредиторов (24.10.2014г. данное требование администрации было удовлетворено). На основании определения арбитражного суда г.Санкт-Петербурга и ЛО от 29.06.2016г. конкурсное производство в отношении ООО «Энергобаланс» было завершено. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета за 2016 год (ф.0503160), задолженность признана нереальной к взысканию и планируется к списанию в 2017 году по истечению срока исковой давности.

Контрольно-счетная палата в очередной раз обращает внимание администрации, что наличие недоимки по платежам в бюджет отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования, а также на качественном исполнении полномочий, относящихся к вопросам местного значения сельского поселения.

1. **Исполнение расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год**

Первоначальный бюджет по расходам на 2016 год утвержден в сумме 10793,6тыс.руб.

С учетом внесенных изменений в бюджет поселения, уточненный бюджет по расходам, согласно бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2017 года, составил 29583,3тыс.руб., что превышает первоначальный на 18789,7тыс.руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в динамике за 2014-2016 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **подраздела** | Исполнено за 2014г. | Исполнено за 2015г. | **2016 год** | | | |
| Уточненный план согласно бюджетной росписи на 01.01.2017г. | Исполнено | Отклонение  от плана | %  испол. |
| **Подр.0103-«Функционирование представительных органов муниципальных образований»** | 56,6 | 62,3 | 62,3 | 62,3 | -- | 100 |
| **Подр.0104-«Функционирование местных администраций»** | 4592,7 | 4787,7 | 4993,6 | 4717,4 | -276,2 | 94,5 |
| **Подр.0113-«Другие общегосударственные вопросы»** | 240,5 | 597,3 | 839,0 | 675,6 | -163,4 | 80,5 |
| **Подр.0203- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** | 98,9 | 102,2 | 96,6 | 96,6 | -- | 100 |
| **Подр.0309-«Защита населения и территорий от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона»** | 85,0 | 106,5 | 10,0 | 7,2 | -2,8 | 72,0 |
| **Подр.0409-«Дорожное хозяйство»** | 228,1 | 1900,7 | 4393,7 | 4027,2 | -366,5 | 91,7 |
| **Подр.0501-«Жилищное хозяйство»** | 310,0 | 74,5 | 663,1 | 611,7 | -51,4 | 92,3 |
| **Подр.0502-«Коммунальное хозяйство»** | 2758,8 | 8152,4 | 11298,4 | 9864,0 | -1434,4 | 87,3 |
| **Подр.0503-«Благоустройство»** | 1102,4 | 677,6 | 2606,0 | 2533,4 | -72,6 | 97,2 |
| **Подр.0505-«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** | 165,3 | 9,9 | 66,6 | 66,4 | -0,2 | 99,7 |
| **Подр.0801-«Культура»** | 3996,4 | 3018,5 | 4012,1 | 3635,3 | -376,8 | 90,6 |
| **Подр.0804-«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** | 12,9 | 6,7 | 9,0 | 0,0 | -9,0 | -- |
| **Подр.1001-«Пенсионное обеспечение»** | 454,9 | 445,0 | 532,9 | 492,2 | -40,7 | 92,4 |
| **Подр.1101-«Физическая культура»** | 1,1 | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО:** | **14 157,5** | **19 941,3** | **29 583,3** | **26 789,3** | **-2 794,0** | **90,6** |

Плановые назначения расходной части бюджета поселения на 2016 год составили 29583,3тыс.руб., исполнение – 26789,3тыс.руб. или на 90,6%. Не освоены бюджетные назначения в сумме 2794,0тыс.руб., в основном по следующим подразделам:

- **0104 «Функционирование местных администраций»** - в сумме 276,2тыс.руб. (исполнение 94,5%) – в результате экономии бюджетных назначений, предусмотренных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления поселения (расходы произведены исходя из фактических потребностей);

- **0113 «Другие общегосударственные расходы»** - в сумме 163,4тыс.руб. (исполнение 80,5%) – в основном в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на формирование земельных участков (под кладбищем, котельной, канализационными очистными сооружениями), на публикацию информационного материала и нормативно-правовых документов муниципального образования в СМИ;

**- 0309 «Защита населения и территорий от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона» -** в сумме 2,8тыс.руб. (исполнение 72,0%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на приобретение информационных табличек в целях пожарной безопасности (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения).

**- 0409 «Дорожное хозяйство»** - в сумме 366,5тыс.руб., (исполнение 91,7%) – в результате экономии бюджетных назначений, предусмотренных на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (в связи с погодными условиями, расчистка дорог от снега произведена в меньшем объеме; а также остатка дорожного фонда - в сумме 162,4тыс.руб. будет распределен на ремонт дорог в 2017 году). Расходы произведены исходя из фактической потребности;

- **0501 «Жилищное хозяйство» -** в сумме 51,4тыс.руб. (исполнение 92,3%). Расходы произведены исходя из фактической потребности;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** - в сумме 1434,4тыс.руб. (исполнение 87,3%) – в основном в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на ремонт участка водопровода в д.Фалилеево и водовода в д.Ратчино. Работы выполнены 30.12.2016г., оплата будет произведена в 2017 году;

- **0503 «Благоустройство»** - в сумме 72,6тыс.руб. (исполнение 97,2%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на осуществление мероприятий по содержанию и улучшению санитарного и эстетического состояния территории Фалилеевского муниципального образования, в т.ч. сбор и вывоз ТБО, уборка мусора с кладбищ, а также расходы на электроэнергию по уличному освещению и оплата по договору ГПХ за обслуживание уличного освещения (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения).

- **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - в сумме 0,2тыс.руб. (исполнение 99,7%) – в результате экономии бюджетных назначений на оплату труда подросткам за работу в летнее время (расходы произведены исходя из фактических потребностей);

- **0801 «Культура»** - в сумме 376,8тыс.руб. (исполнение 90,6%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на оплату за коммунальные услуги и за обслуживание пожарной сигнализации за декабрь 2016 года (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения);

- **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - в сумме 9,0тыс.руб. (исполнение 0,0%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на проведение культурно-массовых мероприятий, посвященные празднованию дня Победы в Великой Отечественной Войне (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения);

**- 1001 «Пенсионное обеспечение» -** в сумме 40,7тыс.руб. (исполнение 92,4%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на выплату муниципальной пенсии за декабрь 2016г. (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения).

1. **Анализ исполнения муниципальных программ за 2016 год**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **программы** | **Утверждено на 2016г.** | **Исполнено** | **Отклонение**  **(+,-)** | **%**  **исполнения** |
| Муниципальная программа «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2016 год» | 2194,3 | 2194,2 | -0,1 | 100% |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении» на 2016 -2018 годы и порядок ее реализации» | 2249,4 | 1883,0 | -366,4 | 83,7% |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» в период 2015-2018гг» | 6268,1 | 6268,1 | 0,0 | 100% |
| Муниципальная программа «Борьба с борщевиком Сосновского на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016-2020 годы» | 1037,9 | 1025,6 | -114,4 | 98,8% |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства территории МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016 год» | 4943,9 | 3532,2 | -1411,7 | 71,5% |
| **ВСЕГО:** | **16693,6** | **14903,2** | **-1790,4** | **89,3** |

*Муниципальная программа «Реализация социально-значимых проектов на территории муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области»* утверждена в сумме 2194,3тыс.руб. Исполнение по программе составило в сумме 2194,2тыс.руб., или 100%. В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- произведены работы по ремонту дворовой территории многоквартирного дома №9 в д. Фалилеево (площадью 460 кв.м.), на сумму 1306,2тыс.руб., в т.ч. на сумму 1141,6тыс.руб. за счет средств областного бюджета, на сумму 164,6тыс.руб. - за счет средств местного бюджета;

- ремонт участков автомобильных дорог в д.Ратчино, в д.Систа, в д.Домашово, в д.Унатицы, в д.Кайболово, в д.Лоузно (общей протяженностью 1805 п.м.) на сумму 838,0тыс.руб., в том числе на сумму 742,2тыс.руб. за счет средств областного бюджета, на сумму 95,8тыс.руб. - за счет средств местного бюджета;

- приобретены 4 лавочки и 4 урны для благоустройства дворовой территории д. №9 в д. Фалилеево на сумму 50,0тыс.рублей за счет внебюджетных источников;

*Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении» на 2016-2018 годы и порядок ее реализации»* утверждена в сумме 2249,4тыс.руб. Исполнение по программе составило 83,7% или в сумме 1883,0тыс.руб. - получена экономия денежных средств на расчистку дорог от снега (в связи с погодными условиями), оплата за уличное освещение. В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- содержание автомобильных дорог (очистка дорог от снега, оплата освещения дорог) на сумму 316,4тыс.руб. за счет средств местного бюджета;

- выполнен ремонт участков автомобильных дорог в д.Фалилеево (285п.м.), в д. Ратчино (285 п.м.) на сумму 1566,6тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета на сумму 668,8тыс.руб., за счет средств местного бюджета на сумму 897,8тыс.руб.

*Муниципальная программа* «*Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» в период 2015-2018гг.»* утверждена в сумме 6268,1тыс.руб. Исполнение по программе составило в сумме 6268,1тыс.руб., или 100%. В рамках реализации программы проведены следующие мероприятия:

- в течение 2016 года были осуществлены бюджетные инвестиции на реконструкцию тепловых сетей в д. Фалилеево в сумме 5738,3тыс.руб., в том числе за счет областного бюджета на сумму 5022,9тыс.руб., за счет средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 715,4тыс.руб.;

- сопутствующие работы по реконструкции тепловых сетей: государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий, проверка достоверности сметной стоимости сметной документации. Стоимость работ составила 529,8тыс.руб. за счет средств местного бюджета.

*Муниципальная программа «Борьба с борщевиком Сосновского на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016-2020 годы»* утверждена в сумме 1037,9тыс.руб. Исполнение по программе составило в сумме 1025,6тыс.руб., или 98,8%. В рамках реализации программы проведена химическая обработка борщевика Сосновского в населенных пунктах д.Фалилеево, д. Домашово, д. Ратчино, д. Кайболово, д. Утешение, д. Горка на общей площади 156,2 га на сумму 1025,6тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета на сумму 111,9тыс.руб., за счет средств местного бюджета - на сумму 125,6тыс.руб., за счет средств районного бюджета - на сумму 788,1тыс.руб.

*Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства территории МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016 год»* утверждена в сумме 4943,9тыс.руб. Исполнение по программе составило 71,5% или в сумме 3532,2тыс.руб - в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений. В рамках реализации программы проведены мероприятия по ремонту участка водопровода в д. Фалилеево (922м.), ремонт участка водовода в д.Ратчино (515 м.) на сумму 3532,2тыс.руб., в том числе на сумму 3202,8тыс.руб. за счет средств областного бюджета и 329,4тыс.руб. за счет средств районного бюджета. Последний этап работ был выполнен и принят администрацией только 30.12.2016г. Оплата будет произведена в 2017 году.

1. **Динамика дебиторской и кредиторской задолженности**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Дебиторская  задолженность | | Кредиторская задолженность | |
| задолженности | По состоянию  на 01.01.16г. | По состоянию  на 01.01.17г. | По состоянию  на 01.01.16г. | По состоянию  на 01.01.17г. |
| Расчеты по доходам **(0205),** в т.ч.:  **205.21** «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»  **205.51** «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ»  **205.31** ««Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»» | 1426,0  1426,0  х  х | 919,2  897,2  х  22,0 | х  5358,3  х | х  1233,4  х |
| Расчеты по выданным авансам **(0206)** | 0,5 | 4,9 | х | х |
| Расчеты по ущербу и иным доходам **(0209)** | 154,2 | 163,2 | х | х |
| Расчеты по принятым обязательствам **(0302)** | х | х | 664,2 | 1756,3 |
| Расчеты по платежам в бюджет **(0303)** | 54,3 | 33,9 | 66,9 | 148,7 |
| **ИТОГО:** | **1635,0** | **1121,2** | **6089,4** | **3138,4** |

*Дебиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2017г. составила 1121,2тыс.руб., которая образовалась:

По счету 0205 «Расчеты по доходам» - в размере 919,2тыс.руб., в результате наличия недоимки по арендной плате за пользование муниципальным имуществом. В том числе просроченная задолженность в общей сумме 883,0тыс.руб., а именно:

- ООО «Энергобаланс» за 2012 год в сумме 800,0тыс.руб. Задолженность возникла в связи с невозможностью расторжения договора аренды и прекращения подачи тепла и водоснабжения;

- ИП Сидорович в сумме 83,0тыс.руб. Арбитражным судом было принято решение от 29.12.2015г. по делу №А56-77052/2015 взыскать сумму задолженности с ИП Сидорович. В настоящее время от ИП Сидорович ежемесячно поступают платежи через Кингисеппский отдел судебных приставов УФССП России по ЛО.

По счету 0209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в размере 163,2тыс.руб., в результате предоплаты по выпадающим доходам ООО «Энергобаланс», предоставляющей населению услуги теплоснабжения в 2012 году (произведен аванс по плановым расчетам, предоставленным организацией, тогда как фактические показатели, в связи с теплыми погодными условиями в зимний период, оказались меньше).

Администрацией в отношении ООО «Энергобаланс» в июне 2013 года подано заявление в Арбитражный суд СПб и ЛО о включении организации в реестр требований кредиторов (24.10.2014г. данное требование администрации было удовлетворено).

По счету 0206 «Расчеты по выданным авансам» - в размере 4,9тыс.руб., в результате произведенной администрацией предоплаты за информационно-справочное обслуживание официального сайта и за услуги связи ПАО «Ростелеком».

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджет» - в размере 33,9тыс.руб., в результате произведенной администрацией переплаты страховых взносов, в связи с выплатой по больничному листу.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2017г. составила в сумме 3138,4тыс.руб., в том числе:

По счету 0205 «Расчеты по доходам» - в размере 1233,4тыс.руб., в результате остатка целевых средств областного бюджета, предоставленных на проведение мероприятий по безаварийной работе объектов водоснабжения и водоотведения. Средства возвращены в Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту ЛО в январе 2017 года.

По счету 0302 «Расчеты по принятым обязательствам» - в общей сумме 1756,3тыс.руб. Основная сумма задолженности 1397,0тыс.руб. за работы по ремонту участка водовода в д.Ратчино. Также имеется задолженность перед организациями за предоставленные услуги отопления; за обслуживание пожарной сигнализации; за публикацию информационного материала; задолженность по уплате пенсии за выслугу лет.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджет» - в размере 148,7тыс.руб., в результате задолженности администрации перед внебюджетными фондами по отчислениям с заработной платы.

1. **Результат исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего,** в том числе: | **+5581,9** | **+4143,7** | **+1438,2** |
| **Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета** | **+5581,9** | **+4143,7** | **+1438,2** |
| Увеличение остатков денежных средств бюджетов поселений | -24001,4 | -28170,0 | х |
| Уменьшение остатков денежных средств бюджетов поселений | +29583,3 | +32313,7 | х |

Первоначально бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016 год утвержден без дефицита.

В результате внесенных изменений, бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год при утвержденном дефиците бюджета в сумме 5581,9тыс.руб. исполнен с дефицитом в сумме 4143,7тыс.руб.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета, утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Балансу исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год (формы 0503120), остаток средств на едином счете бюджета поселения на начало 2016 года составлял – в сумме 5917,4тыс.руб., на конец 2016 года – в сумме 1773,7тыс.руб. в том числе:

- остаток целевых средств областного бюджета в сумме 1223,4тыс.руб., предусмотренные на безаварийную работу объектов водоснабжения и водоотведения (средства возвращены в областной бюджет в январе 2017 года);

- остаток неосвоенных в 2016 году собственных средств бюджета поселения в сумме 540,3тыс.руб., образовавшийся в результате неосвоения в полном объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, предусмотренный на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

1. **Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

Решением Совета депутатов от 11.12.2015г. № 99 «О бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016 год» резервный фонд администрации утвержден в сумме 65,0тыс.руб.

Постановлением администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 26.02.2009г. №15 утверждено Положение о резервном фонде администрации МО «Фалилеевское сельское поселение».

Расходы из резервного фонда в 2016 году не производились (в связи с невостребованностью) и были перераспределены на другие подразделы бюджетной классификации расходов.

В соответствии с п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2016 год. Согласно данным таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» пояснительной записки к Годовому отчету об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год, по результатам проведенной инвентаризации расхождений не установлено.

Формы годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год представлены в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом МФ РФ от 28.10.2010г. №191н (с учетом изменений и дополнений).

1. **Выводы и предложения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год**

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год, следует:

1. В целом **доходная часть** бюджета поселения за 2016 год исполнена на 94,4%. Бюджет поселения недополучил доходов в сумме 1355,8тыс.руб.

План поступлений по «Налоговым доходам» за 2016 год исполнен на 95,2%, неисполнение составило 199,2тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по доходам от уплаты земельного налога на 218,2тыс.руб. (исполнение 90,1%) в результате неуплаты налога с организаций и с физических лиц, обладающими земельными участками, расположенными в границах сельских поселений; по доходам от уплаты, налога на имущество физических лиц на 3,3тыс.руб. (исполнение 89,0%); от уплаты акцизов на нефтепродукты на 8,8тыс.руб. (исполнение 99,3%) – в результате снижения объема реализации нефтепродуктов; по госпошлине на 9,3тыс.руб. (исполнение 45,9%) - в связи с уменьшением обращений граждан на совершение нотариальных действий. План по налогу на доходы физических лиц выполнен на 104,5%, в бюджет поселения дополнительно поступило доходов в сумме 25,7тыс.руб.

План поступлений по «Неналоговым доходам» за 2016 год исполнен на 77,1%, неисполнение составило 794,6тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по доходам от реализации муниципального имущества на 697,3тыс.руб (исполнение 27,1%) – не осуществлена продажа муниципального имущества в связи с отсутствием претендентов, аукцион по продаже муниципального имущества признан не состоявшимся; от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности сельских поселений на 10,4тыс.руб. (исполнение 40,2%) – в связи с наличием задолженности по договору с ООО «ФинКонсалт»; от оказания платных услуг на 22,3тыс.руб. (исполнение 86,4%) – в результате снижения посещаемости вечеров отдыха и дискотек.

План по безвозмездным поступлениям из вышестоящих уровней бюджета исполнен на 97,8% в результате невосстребованности средств межбюджетного трансферта из районного бюджета. Средства поступили исходя из фактической потребности.

1. По состоянию на 01.01.2017 г. в бюджете поселения значится недоимка по платежам в бюджет поселения в сумме 1430,3тыс.руб. Основная сумма недоимки - 897,2тыс.руб. (62,7% от общей суммы задолженности) приходится на платежи, администрируемые администрацией поселения - это недоимка по арендной плате за пользование муниципальным имуществом (в т.ч. задолженность ИП Сидорович Т.В. – в сумме 83,0тыс.руб., и просроченная задолженность ООО «Энергобаланс» - 800,0тыс.руб., 83,0тыс.руб.).

Наблюдается недоимка и по платежам, администрируемым ИФНС России №3 по Ленинградской области (37,3% от общей суммы задолженности) – это недоимка по налогу на имущество физических лиц, земельному и подоходному налогу.

Наличие недоимки по платежам в бюджет отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования, а также на качественном исполнении полномочий, относящихся к вопросам местного значения сельского поселения. В связи с чем, Контрольно-счетная палата предлагает принять все необходимые меры к сокращению недоимки по платежам в бюджет поселения.

1. **Расходная часть** бюджета поселения за 2016 год в целом исполнена на 90,6%. По состоянию на 01.01.2017г. не освоены бюджетные назначения в сумме 2794,0тыс.руб.: в основном в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на оплату за ремонт участка водопровода в д.Фалиеево и водовода в д.Ратчино в сумме 1397,0тыс.руб. (работы выполнены 30.12.2016г., оплата будет произведена в 2017 году). Кроме того, не освоены бюджетные назначения предусмотренные на сбор и вывоз ТБО, на уборку мусора с кладбищ, на расходы за электроэнергию по уличному освещению; на оплату за коммунальные услуги - в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения. А также в результате экономии бюджетных назначений предусмотренных на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на обеспечение деятельности администрации (расходы произведены исходя из фактических потребностей).

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2016 год, Контрольно-счетная палата рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» с учетом выводов и предложений, отраженных в настоящем заключении.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» Е.А.Сафаргалиева