З А К Л Ю Ч Е Н И Е

о внешней проверке отчета об исполнении бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год

15 апреля 2016 года

Основание: Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2015г. №1; План проведения Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» контрольных и аналитических мероприятий в МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2016 год.

Цель проверки: внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год.

Срок проведения: с 14.04.2016г. по 15.04.2016г.

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

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.

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 2015 год Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе 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 05.09.2014г. №217, отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в полном объеме и в установленный срок - до 01.04.2016года.

**2. Внесение изменений и дополнений в решение Совета депутатов о бюджете на 2015 год.**

Первоначальный бюджет на 2015 год утвержден решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 18.12.2014г. №38: по доходам - в сумме 9858,0тыс.руб., расходам - в сумме 9858,0тыс.руб., бюджет принят без дефицита.

В течение отчетного периода были внесены изменения в решение о бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение». Внесение изменений в бюджет поселения осуществлялось на основании принятия решений Совета депутатов, а также в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, Порядком ведения сводной бюджетной росписи. Согласно последним изменениям:

- решения о бюджете поселения на 2015 год плановые показатели бюджета по доходам составили - 26991,9тыс.руб., расходам – 27173,8тыс.руб., дефицит бюджета - 181,9тыс.руб. Плановые показатели доходной части бюджета увеличились на 17133,9тыс.руб., расходной части бюджета на 17315,8тыс.руб.

- сводной бюджетной росписи МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015 год, плановые показатели бюджета по доходам составили – 27002,9тыс.руб., по расходам – 27184,8тыс.руб., дефицит бюджета - 181,9тыс.руб. Плановые показатели доходной части бюджета увеличились на 17144,9тыс.руб., расходной части бюджета на 17326,8тыс.руб.

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам: оценка исполнения налоговых и неналоговых доходов; оценка исполнения поступлений доходов от других бюджетов бюджетной системы РФ; анализ недоимки по платежам в бюджет.**

Как указано выше, первоначальный бюджет по доходам на 2015 год утвержден в сумме 9858,0тыс.руб., в т.ч.:

- собственные доходы (без учета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) – 6345,6тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 3512,4тыс.руб.

Уточненный бюджет по доходам составил в сумме 27002,9тыс.руб., в т.ч.:

- собственные доходы (без учета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) – 7495,1тыс.руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ -19507,8тыс.руб.

Удельный вес собственных доходов в первоначально утвержденном бюджете составлял 64,4%, в уточненном бюджете – 27,8%.

**Анализ исполнения плана собственных доходов за 2015 год**

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | Первоначально утвержденов бюджетена 2015год | Утверждено с учетом изменений на 2015 год | Фактическиисполненоза 2015год | 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 (с учетом дотации), в т.ч.: | 9330,1 | 10479,6 | 9473,2 | +143,1 | -1006,4 | 90,4 |
| Налоговые и неналоговые  | 6345,6 | 7495,1 | 6488,7 | +143,1 | -1006,4 | 86,6 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2984,5 | 2984,5 | 2984,5 | -- | -- | 100 |

Как следует из приведенных в таблице данных, план поступлений собственных доходов исполнен на 90,4%. В бюджет поселения недопоступило доходов на 1006,4тыс.руб.

**Динамика и структура исполнения доходной части бюджета**

**МО «Фалилеевское сельское поселение» за период 2013-2015 годов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **Исполнено****за 2013г.** | **Исполнено****за 2014г.** | **2015 год** |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **Откло-****нение от плана** | **%****исполнения** |
| **Налоговые доходы- всего** | **3 754,3** | **2 349,6** | **4830,7** | **4561,0** | **-269,7** | **94,4** |
| Налог на доходы физ. лиц | 471,8 | 433,0 | 560,4 | 413,0 | -147,4 | 73,7 |
| Земельный налог | 2 901,3 | 1 473,5 | 2661,0 | 2679,8 | +18,8 | 100,7 |
| Налог на имущество  | 47,7 | 27,5 | 36,1 | 29,2 | -6,9 | 80,9 |
| Транспортный налог | 323,0 | 373,8 | 445,7 | 488,5 | +42,8 | 109,6 |
| Акцизы на нефтепродукты | -- | -- | 1096,2 | 916,1 | -180,1 | 83,6 |
| Госпошлина | 10,5 | 34,9 | 31,3 | 19,7 | -11,6 | 62,9 |
| Задолжен. и перерасчеты по отменен. налогам и сборам(земельный налог по обязат., возникшим до 01.01.2006г.) | - | 6,9 | -- | 14,7 | +14,7 | -- |
| **Неналоговые доходы - всего** | **2 132,8** | **2 562,6** | **2664,4** | **1927,7** | **-736,7** | **72,4** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 472,1 | 534,2 | -- | -- | -- | -- |
| Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества | 789,9 | 595,1 | 942,6 | 945,6 | +3,0 | 100,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности | 235,5 | 741,4 | -- | -- | -- | -- |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 445,6 | 407,9 | 584,6 | 364,7 | -219,9 | 62,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 150,1 | 208,9 | 163,8 | 167,7 | +3,9 | 102,4 |
| Прочие неналоговые доходы  | 28,4 | 86,3 | 973,4 | 449,7 | -523,7 | 46,2 |
| Невыясненные поступления | 11,2 | -11,2 | -- | -- | -- | -- |
| 1. **Налоговые и неналоговые доходы – итого:**
 | **5 887,1** | **4 912,2** | **7495,1** | **6488,7** | **-1006,4** | **86,6** |
| 1. **Безвозмездные поступления из вышестоящих уровней бюджета – итого, из них:**
 | **9 239,9** | **6 562,2** | **19507,8** | **19000,8** | **-507,0** | **97,4** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 175,6 | 3 290,3 | 2984,5 | 2984,5 | -- | 100 |
| 1. **Всего доходов**
 | **15 127,0** | **11 474,4** | **27002,9** | **25489,5** | **-1513,4** | **94,4** |

При утвержденном плане доходов в сумме 27002,9тыс.руб., исполнение доходной части бюджета за 2015 год составило 25489,5тыс.руб. (или 94,4%). Бюджет поселения недополучил доходов на 1513,4тыс.руб.

План поступлений по *«Налоговым доходам»* за 2015 год выполнен на 94,4%, бюджет поселения недополучил доходов на 269,7тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по доходам от уплаты налога на доходы физических лиц на 147,4тыс.руб. (исполнение 73,7%) и налога на имущество на 6,9тыс.руб. (исполнение 80,9%) – в связи с наличием недоимки по данным доходным источникам, по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 180,1тыс.руб. (исполнение 83,6%) – в связи со снижением объема реализации нефтепродуктов, по гос. пошлине на 11,6тыс.руб. (исполнение 62,9%) – в связи с меньшим количеством проведенных нотариальных дел. В результате поступления недоимки прошлых лет перевыполнены плановые показатели по доходам от уплаты земельного налога (на 18,8тыс.руб.) и транспортного налога (на 42,8тыс.руб.).

План поступлений по *«Неналоговым доходам»* за 2015 год выполнен на 72,4%, бюджет поселения недополучил доходов на 736,7тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по доходам от продажи муниципального имущества на 219,9тыс.руб. (исполнение 62,4%) – в связи с отсутствием участников, не состоялись торги по продаже муниципального имущества (трактор), по прочим неналоговым доходам на 523,7тыс.руб. (исполнение 46,2%) – не поступили денежные средства по договору пожертвований (организация при перечислении денежных средств не верно указала расчетный счет администрации, средства в бюджет поселения поступят после уточнения реквизитов).

*Безвозмездные поступления* из других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджете поселения 2015 года, при плане в сумме 19507,8тыс.руб., составили –19188,0тыс.руб. (98,4%), в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения – 2984,5тыс.руб. (поступило в размере 100%);

- субвенция за счет средств областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 102,2тыс.руб. (100%);

- субвенция за счет средств областного на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений – 428,7тыс.руб. (100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также текущего и капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 1049,0тыс.руб. (100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на реализацию проектов местных инициатив граждан в рамках гос. программы «Устойчивое общественное развитие в ЛО» – 641,9тыс.руб. (100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий по реконструкции тепловых сетей в д.Фалилеево в рамках гос. программы «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в ЛО» – 12807,0тыс.руб (100%);

- субсидия за счет средств областного бюджета на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам культуры в рамках реализации гос. программы «Развитие культуры в Ленинградской области» – 433,0тыс.руб. (100%). На обеспечение указанных выплат в бюджет поселения перечислены также межбюджетные трансферты из бюджета района в сумме 113,3тыс.руб. (26,2%). В связи с сокращением численности получателей данных выплат (обслуживающий персонал переведен с трудовых договоров на договоры ГПХ), МБТ из районного бюджета востребованы администрацией в меньшем объеме;

- межбюджетные трансферты из районного бюджета на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения Ленинградской области – 245,0тыс.руб. (100%);

- межбюджетные трансферты из районного бюджета на разработку схемы газификации населенных пунктов – 64,9тыс.руб. (99,9%);

- межбюджетные трансферты из районного бюджета на решение отдельных вопросов местного значения в рамках реализации Областного закона от 10.07.2014г. №48-оз «Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений Ленинградской области в 2015 году» - 318,5тыс.руб. (100%).

В 2015 году произведен возврат неиспользованного остатка целевых средств областного бюджета в сумме 187,2тыс.руб., предусмотренного на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений.

|  |
| --- |
| **Анализ доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных средств бюджета МО "Фалилеевское сельское поселение" в динамике за 2012-2014 годы** |
|  |  |  | (тыс.руб.) |
|  **наименование**  | **2012 год** | **2013 год** | **2014 год** |
| Налоговые доходы | 2576,7 | 3754,3 | 2349,6 |
| Неналоговые доходы | 3407,0 | 2132,8 | 2562,6 |
| **ИТОГО собственные доходы** | **5983,7** | **5887,1** | **4912,2** |
| Дотации  | 5982,5 | 4175,6 | 3290,3 |
| Субсидии | 20,4 | 4030,1 | 1610,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7225,9 | 719,8 | 1134,1 |
| Субвенции | 105,3 | 314,4 | 527,0 |
| **ИТОГО межбюджетные трансферты** из других бюджетов бюджетной системы РФ | **13334,1** | **9239,9** | **6562,2** |
| **Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ от объема собственных доходов бюджета поселения** | **31,1%** | **28,2%** | **30,1%** |

Как следует из проведенного анализа, в течение всех трех отчетных финансовых лет доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ превышала 20% собственных доходов бюджета поселения, в связи с чем, в отношении муниципального образования в 2015 году действовали ограничения, установленные п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, в части запрета:

- превышения нормативов формирования расходов, установленных постановлением Правительства Ленинградской области, на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, и на содержание органов местного самоуправления;

- установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией РФ, федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В тоже время, в результате проверки установлено, что требования вышеуказанного законодательства администрацией в 2015 году не соблюдены. Так, в нарушение пунктов 2 и 3 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ:

- администрацией осуществлены расходы на исполнение полномочий, не относящихся к вопросам местного значения поселения – расходы на временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (оплата подросткам за работу в летний период) – 9,9тыс.руб., что *является неправомерным использованием бюджетных средств.*

- допущено превышение нормативов формирования расходов: на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих: установлен норматив в размере коэффициента 37,04, фактическое же значение норматива составило 37,73; на содержание органов местного самоуправления поселения: установлен норматив в сумме – 714руб., фактическое же значение норматива составило – 1020,7руб.

Согласно п.5 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, при несоблюдении органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ, определенных бюджетным законодательством РФ, финансовые органы субъектов РФ вправе принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном ими порядке предоставления межбюджетных трансфертов до приведения органами местного самоуправления в соответствие требованиям указанной статьи Бюджетного кодекса РФ.

**Анализ недоимки по платежам в бюджет**

**МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2013-2015 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Недоимка посостоянию на 01.01.2014г. | Недоимка посостоянию на 01.01.2015г. | Недоимка посостоянию на 01.01.2016г. | Отклонение(+;-)(гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| НДФЛ | 145,3 | 229,9 | 145,7 | -84,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 15,0 | 26,0 | 24,0 | -2,0 |
| Земельный налог | 279,0 | 333,0 | 271,0 | -62,0 |
| Транспортный налог | 245,0 | 309,0 | 397,5 | +88,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества  | 800,0 | 1 462,8 | 1426,0 | -36,8 |
| **И Т О Г О:**  | **1484,3** | **2360,7** | **2264,2** | **-96,5** |
| Справочно: Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | -20,9 | 13,1 | -- | -- |

В связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.11.2014г. №383-ФЗ в Бюджетный кодекс РФ, с 01 января 2015 года доходы от продажи и передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, поступают в бюджеты муниципальных районов по нормативу 100% (до 01.01.2015г. – 50% доходов поступало в бюджеты районов, 50% в бюджеты сельских поселений). В связи с чем, показатели по указанному доходу за 2015 год в таблице анализа недоимки не указаны. Главным администратором указанных доходов является Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район».

Согласно данным главных администраторов доходов: ИФНС России №3 по Ленинградской области, администрации поселения, по состоянию на 01.01.2016г. в бюджете поселения значится недоимка по платежам в бюджет в общей сумме 2264,2тыс.руб., в т.ч. по следующим доходным источникам:

- транспортный налог – 397,5тыс.руб. (рост недоимки 88,5тыс.руб.). До 01.01.2016г. доходы от уплаты налога в размере 50% поступали в бюджет поселения. 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);

- земельный налог – 271,0тыс.руб.;

- налог на имущество физических лиц – 24,0тыс.руб.;

- налог на доходы физических лиц – 145,7тыс.руб.;

- арендная плата за пользование муниципальным имуществом – 1426,0тыс.руб.

Основная сумма недоимки 1426,0тыс.руб. (63% от общей суммы задолженности) приходится на платежи, администрируемые администрацией поселения - это недоимка по арендной плате за пользование муниципальным имуществом (в т.ч. задолженность ООО «Мир техники» в сумме 530,8тыс.руб. и просроченная задолженность ООО «Энергобаланс» в сумме 800,0тыс.руб.). Наблюдается недоимка и по платежам, администрируемым ИФНС России №3 по Ленинградской области (37% от общей суммы задолженности) – в основном это недоимка по земельному, транспортному 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).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, 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 поселение»**

Первоначальный бюджет по расходам на 2015 год утвержден в сумме 9858,0тыс.руб.

В связи с внесенными изменениями в бюджет поселения, уточненный бюджет по расходам составил в сумме 27184,8тыс.руб.

**Анализ исполнения расходной части**

**бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»**

**в динамике за 2013-2015 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****подраздела** | Исполнено за 2013г. | Исполнено за 2014г. | **2015 год** |
| Уточненныйплан | Исполнено | Откло-нение от плана | %испол. |
| **Подр.0103-«Функционирование представительных органов муниципальных образований»** | 54,8 | 56,6 | 62,3 | 62,3 | -- | 100 |
| **Подр.0104-«Функционирование местных администраций»** | 4393,2 | 4 592,7 | 5036,0 | 4787,7 | -248,3 | 95,1 |
| **Подр.0113-«Другие общегосударственные вопросы»** | 363,5 | 240,5 | 715,1 | 597,3 | -117,8 | 83,5 |
| **Подр.0203- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** | 95,9 | 98,9 | 102,2 | 102,2 | -- | 100 |
| **Подр.0309-«Защита населения и территорий от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона»** | 6,9 | 85,0 | 106,5 | 106,5 | -- | 100 |
| **Подр.0409-«Дорожное хозяйство»** | 1324,8 | 228,1 | 2627,7 | 1900,7 | -727,0 | 72,3 |
| **Подр.0501-«Жилищное хозяйство»** | 22,2 | 310,0 | 74,5 | 74,5 | -- | 100 |
| **Подр.0502-«Коммунальное хозяйство»** | 1188,9 | 2 758,8 | 13706,1 | 8152,4 | -5553,7 | 59,5 |
| **Подр.0503-«Благоустройство»** | 1346,7 | 1 102,4 | 687,8 | 677,6 | -10,2 | 98,5 |
| **Подр.0505-«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** | 45,8 | 165,3 | 10,7 | 9,9 | -0,8 | 92,5 |
| **Подр.0801-«Культура»** | 3163,6 | 3 996,4 | 3598,4 | 3018,5 | -579,9 | 83,9 |
| **Подр.0804-«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** | -- | 12,9 | 12,0 | 6,7 | -5,3 | 55,8 |
| **Подр.1001-«Пенсионное обеспечение»** | 412,1 | 454,9 | 445,5 | 445,0 | -0,5 | 99,9 |
| **Подр.1101-«Физическая культура»**  | 47,0 | 1,1 | -- | -- | -- | -- |
| **Подр.1105-«Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** | 32,5 | -- | -- | -- | -- | -- |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО:** | **12497,9** | **14 157,5** | **27184,8** | **19941,3** | **-7243,5** | **73,4** |

Сумма плановых назначений расходной части бюджета поселения на 2015 год составила 27184,8тыс.руб., исполнение – 19941,3тыс.руб. В целом расходная часть бюджета исполнена на 73,4%. Не освоены бюджетные назначения в сумме 7243,5тыс.руб. Неисполнение плановых показателей наблюдается в основном по следующим подразделам:

- **0104 «Функционирование местных администраций»** - в сумме 248,3тыс.руб. (исполнение 95,1%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления поселения, а также в результате неперечисления в полном объеме в бюджет района межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных переданных полномочий поселения (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения);

 - **по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»** - в сумме 117,8тыс.руб. (исполнение 83,5%) – в основном в результате экономии средств областного бюджета, предусмотренных на исполнение гос. полномочий в сфере административных правоотношений (в связи с вакантной ставкой секретаря административной комиссии с середины июня 2015 года до середины сентября 2015 года);

**- 0409 «Дорожное хозяйство»** - в сумме 727,0тыс.руб., (исполнение 72,3%) – в основном в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на ремонт участка автомобильных дорог общего пользования

местного значения в д.Ратчино (муниципальный контракт не заключен, в связи с высокой сметной стоимостью выполнения работ (678,0тыс.руб.), превышающей сумму остатка средств дорожного фонда (546,8тыс.руб.), за счет которого осуществляются указанные расходы);

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** - в сумме 5553,7тыс.руб. (исполнение 59,5%) – в основном в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на реконструкцию тепловых сетей в д.Фалилеево - в связи с поступлением средств из областного бюджета 29.12.2015г. муниципальный контракт на выполнение ремонтных работ заключен в декабре 2015 года. Частично работы выполнены и оплачены. Окончание работ предусмотрено в 2016 году. Кроме того, в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения, по данному подразделу не освоены бюджетные назначения на оплату за проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации по реконструкции тепловых сетей, за проверку достоверности определения сметной стоимости;

- **0503 «Благоустройство»** - в сумме 10,2тыс.руб. (исполнение 98,5%) – в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на приобретение мемориальных табличек на братские захоронения (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения).

- **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** - в сумме 0,8тыс.руб. (исполнение 92,5%) – в результате экономии бюджетных назначений на оплату труда подросткам за работу в летнее время (расходы произведены исходя из фактических потребностей);

- **0801 «Культура»** - в сумме 579,9тыс.руб. (исполнение 83,9%) – в результате экономии бюджетных назначений, предусмотренных на выплаты стимулирующего характера работникам культуры (в связи с сокращением численности получателей стимулирующих выплат – обслуживающий персонал переведен с трудовых договоров на договоры ГПХ);

- **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - в сумме 5,3тыс.руб. (исполнение 55,8%) – результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на проведение культурно-массовых мероприятий (в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения).

1. **Анализ исполнения муниципальных программ за 2015 год.**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****программы** | **Утверждено на 2015г.** | **Исполнено** | **Отклонение****(+,-)** | **%****исполнения, примечание** |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015 год» | 2255,1 | 1528,1 | -727,0 | 67,8 |
| Муниципальная программа «Развитие частей территории МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015-2016гг.» | 674,1 | 674,1 | -- | 100 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МЛ «Фалилеевское сельское поселение» на 2015-2018гг.» | 13553,8 | 8001,1 | -5552,7 | 59,0 |
| **ВСЕГО:** | **16483,0** | **10203,3** |  |  |

*Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015 год»* утверждена в сумме 2255,1тыс.руб. В рамках реализации программы проведены мероприятия по содержанию (расчистке дорог от снега) и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в т.ч., ремонт участка автодороги в д.Кайболово от дома №21 до дома №71, д. Домашово от дома №64 до дома №76, ремонт дворовой территории многоквартирного дома №9 в д.Фалилеево. Программа исполнена на 67,8% - не заключен муниципальный контракт на ремонт участка автомобильных дорог общего пользования местного значения в д.Ратчино, в связи с высокой сметной стоимостью выполнения работ (678,0тыс.руб.), превышающей сумму остатка средств дорожного фонда (546,8тыс.руб.), за счет которого осуществляются указанные расходы.

*Муниципальная программа «Развитие частей территории МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015-2016гг.»* утверждена в сумме 674,1тыс.руб. В рамках реализации программы проведены мероприятия по устройству подъезда к пожарному водоему в д.Домашово, д.Кайболово, д.Лоузно, д.Горка, по замене павильона на общественной скважине в д.Горка, приобретена емкость под пожарный водоем в д.Унатицы, приобретены и установлены светодиодные светильники в д.Домашово и в д.Кайболово. Программа исполнена на 100%.

*Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МЛ «Фалилеевское сельское поселение» на 2015-2018гг.»* утверждена в сумме 13553,8тыс.руб. В рамках реализации программы проведены мероприятия по реконструкции тепловых сетей в д.Фалилеево (в т.ч. по проведению государственной экспертизы проектной документации, проверки достоверности определения сметной стоимости). Программа исполнена на 59% - связи с поступлением средств из областного бюджета 29.12.2015г., а также недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения. Муниципальный контракт на выполнение ремонтных работ заключен в декабре 2015 года (контракт является переходящим на 2016 год).

1. **Динамика дебиторской и кредиторской задолженности.**

 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| Наименованиезадолженности | По состояниюна 01.01.15г. | По состояниюна 01.01.16г. | По состояниюна 01.01.15г. | По состоянию на 01.01.16г. |
| Расчеты по доходам (0205), в т.ч.:205.21205.51 | 1475,8х | 1426,0х | х187,2 | х5358,3 |
| Расчеты по выданным авансам (0206) | 7,5 | 0,5 | х | х |
| Расчеты по ущербу и иным доходам (0209) | 154,2 | 154,2 | х | х |
| Расчеты по принятым обязательствам(0302) | х | х | 447,4 | 664,2 |
| Расчеты по платежам в бюджет (0303) | 9,9 | 54,3 | 146,2 | 66,9 |
| **ИТОГО:** | **1647,4** | **1635,0** | **780,8** | **6089,4** |

*Дебиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2016г. составила 1635,0тыс.руб., которая образовалась:

По счету 0205 «Расчеты по доходам» - в размере 1426,0тыс.руб., в результате наличия недоимки по арендной плате за пользование муниципальным имуществом. В том числе просроченная задолженность 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.

По счету 0209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в размере 154,2тыс.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 0,5тыс.руб., в результате произведенной администрацией предоплаты за информационно-справочное обслуживание официального сайта.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджет» - в размере 54,3тыс.руб., в результате произведенной администрацией переплаты страховых взносов, в связи с выплатами по больничным листам.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2016. составила 6089,4тыс.руб., которая образовалась:

По счету 0205 «Расчеты по доходам» - в размере 5358,3тыс.руб., в результате остатка целевых средств областного бюджета, предоставленных на проведение мероприятий по реконструкции тепловых сетей в д.Фалилеево (5022,9тыс.руб.), на осуществление выплат стимулирующего характера работникам культуры (220,4тыс.руб.), не осуществление гос. полномочий в сфере административных правоотношений (115,0тыс.руб.). Средства возвращены в областной бюджет в январе 2016 года.

По счету 0302 «Расчеты по принятым обязательствам» - в размере 664,2тыс.руб., в результате задолженности администрации перед организациями за предоставленные в декабре 2015 года услуги отопления, пожарной сигнализации, услуги по обработке информации о поступающих платежах, по перечислению средств на лицевой счет администрации, за работы по проведению гос. экспертизы ПСД реконструкции тепловых сетей, проверки достоверности определения сметной стоимости, а также в результате задолженности администрации по единовременной выплате, связанной с выходом сотрудника на пенсию.

По счету 0303 «Расчеты по платежам в бюджет» - в размере 66,9тыс.руб., в результате задолженности администрации перед организациями по страховым взносам.

**7. Результат исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год.**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный.бюджетна 2015г. | Уточненныйбюджет 2015г. | Результат исполнения бюджета |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета**  | **--** | **-181,9** | **+5548,3** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета - всего,** в том числе: | **--** | **+181,9** | **-5548,3** |
| Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета | -- | +181,9 | -5548,3 |

Первоначально бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015 год утвержден без дефицита.

В результате внесенных изменений в бюджет поселения, уточненный бюджет утвержден с дефицитом в размере 181,9тыс.руб. В качестве источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ, утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год, фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 5548,3тыс.руб.

Согласно Балансу исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год, остаток средств на едином счете бюджета поселения на начало 2015 года составлял – 369,1тыс.руб., на конец 2015 года – 5917,4тыс.руб. в том числе:

- остаток целевых средств областного бюджета в сумме 5358,3тыс.руб., предусмотренные реконструкцию тепловых сетей в д.Фалилеево, на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам культуры, на осуществление отдельных гос. полномочий ЛО в сфере административных правоотношений (средства возвращены в областной бюджет в январе 2016 года);

- остаток неосвоенных в 2015 году собственных средств бюджета поселения в сумме 559,1тыс.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.

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

Постановлением администрации от 26.02.2009г. №15 утверждено Положение о Порядке выделения и использования средств резервного фонда администрации МО «Фалилеевское сельское поселение».

Решением Совета депутатов от 18.12.2014г. №38 «О бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2015 год» утвержден резервный фонд в сумме 65,0тыс.руб.

Расходы из резервного фонда в 2015 году не производились (в связи с невостребованностью) и были перераспределены на другие подразделы бюджетной классификации расходов.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2015 год, 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. Согласно данным таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» пояснительной записки к Годовому отчету об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год, по результатам проведенной инвентаризации расхождений не установлено.

В течение 2015 года Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» в целях внешнего муниципального финансового контроля было проведено 3 контрольных мероприятия. Результаты проведенных мероприятий были рассмотрены на заседаниях Совета депутатов поселения, приняты соответствующие решения. Согласно данным таблицы №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» пояснительной записки к Годовому отчету об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год, администрацией разработан план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий. Нарушения устраняются в процессе исполнения бюджета.

Формы годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 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).

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» Е.П. Савко

**Выводы и предложения по результатам внешней проверки отчета**

**об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»**

 **за 2015 год**

**Выводы:**

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год, следует:

1. В целом доходная часть бюджета поселения за 2015 год исполнена на 94,4%. Бюджет поселения недополучил доходов на 1513,4тыс.руб.

План поступлений по «Налоговым доходам» за 2015 год выполнен на 94,4%, бюджет поселения недополучил доходов на 269,7тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по доходам от уплаты налога на доходы физических лиц (на 147,4тыс.руб.) и налога на имущество (на 6,9тыс.руб.) – в связи с наличием недоимки по данным доходным источникам, по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты (на 180,1тыс.руб.) – в связи со снижением объема реализации нефтепродуктов, по гос. пошлине (на 11,6тыс.руб.) – в связи с меньшим количеством проведенных нотариальных дел. В результате поступления недоимки прошлых лет перевыполнены плановые показатели по доходам от уплаты земельного налога (на 18,8тыс.руб.) и транспортного налога (на 42,8тыс.руб.).

План поступлений по «Неналоговым доходам» за 2015 год выполнен на 72,4%, бюджет поселения недополучил доходов на 736,7тыс.руб. Не исполнены плановые показатели по доходам от продажи муниципального имущества (на 219,9тыс.руб.) – в связи с отсутствием участников, не состоялись торги по продаже муниципального имущества (трактор), по прочим неналоговым доходам (на 523,7тыс.руб.) – не поступили денежные средства по договору пожертвований (в связи с неверно указанным расчетным счетом администрации, средства в бюджет поселения поступят после уточнения реквизитов).

План по безвозмездным поступлениям из вышестоящих уровней бюджета исполнен на 98,4% в результате невосстребованности средств межбюджетного трансферта из районного бюджета на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам культуры – 113,3тыс.руб. (средства поступили исходя из фактической потребности).

2. По состоянию на 01.01.2016г. в бюджете поселения значится недоимка по платежам в бюджет поселения в сумме 2264,2тыс.руб. Основная сумма недоимки -1426,0тыс.руб. (63% от общей суммы задолженности) приходится на платежи, администрируемые администрацией поселения - это недоимка по арендной плате за пользование муниципальным имуществом (в т.ч. задолженность ООО «Мир техники» - 530,8тыс.руб. и просроченная задолженность ООО «Энергобаланс» - 800,0тыс.руб.). Наблюдается недоимка и по платежам, администрируемым ИФНС России №3 по Ленинградской области (37% от общей суммы задолженности) – в основном это недоимка по земельному налогу - 271,0тыс.руб., транспортному налогу - 397,5тыс.руб. (до 01.01.2016г. доходы от уплаты налога в размере 50% поступали в бюджет поселения; с 01 января 2016 года доходы от уплаты указанного налога с 01.01.2016г. в размере 100% поступают в бюджет Ленинградской области) и подоходному налогу - 145,7тыс.руб. 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.

3. Расходная часть бюджета поселения за 2015 год в целом исполнена на 73,4%. По состоянию на 01.01.2016г. не освоены бюджетные назначения в сумме 7243,5тыс.руб. – в основном в результате неосвоения в полном объеме бюджетных назначений, предусмотренных на реконструкцию тепловых сетей в д.Фалилеево в сумме 5022,9тыс.руб. - в связи с поступлением средств из областного бюджета 29 декабря 2015 года, Муниципальный контракт на выполнение ремонтных работ заключен в декабре 2015 года (контракт является переходящим на 2016 год). Кроме того, не освоены бюджетные назначения на оплату за проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации по реконструкции тепловых сетей, за проверку достоверности определения сметной стоимости - в связи с недостаточным поступлением собственных доходов в бюджет поселения, а также бюджетные назначения, предусмотренные на ремонт участка автомобильных дорог общего пользования местного значения в д.Ратчино – в связи с высокой сметной стоимостью выполнения работ (678,0тыс.руб.), превышающей сумму остатка средств дорожного фонда (546,8тыс.руб.), за счет которого осуществляются указанные расходы, ремонтные работы не производились;

1. В течение всех трех отчетных финансовых лет доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ превышала 20% собственных доходов бюджета поселения, в связи с чем, в отношении муниципального образования в 2015 году действовали ограничения, установленные п.2 и п.3 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, в части запрета превышения нормативов формирования расходов, установленных постановлением Правительства Ленинградской области, на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления, а также в части запрета установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией РФ, федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям органов местного самоуправления. В тоже время, в результате проверки установлено, что требования вышеуказанного законодательства администрацией в 2015 году не соблюдены. Так, в нарушение пунктов 2 и 3 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ:

- допущено превышение нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих (установлен норматив в размере коэффициента 37,04, фактическое же значение норматива составило 37,73); и на содержание органов местного самоуправления поселения (установлен норматив в сумме – 714руб., фактическое же значение норматива составило – 1020,7руб.);

- осуществлены расходы на исполнение полномочий, не относящихся к вопросам местного значения поселения – расходы на временное трудоустройство несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (оплата подросткам за работу в летний период) – 9,9тыс.руб., что является неправомерным использованием бюджетных средств.

Согласно п.5 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, при несоблюдении органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ, определенных бюджетным законодательством РФ, финансовые органы субъектов РФ вправе принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном ими порядке предоставления межбюджетных трансфертов до приведения органами местного самоуправления в соответствие требованиям указанной статьи Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2015 год:

**Администрации МО «Фалилеевское сельское поселение»:**

1. Не допускать нарушений законодательства РФ, нормативных правовых актов РФ и субъекта РФ.
2. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств.
3. Соблюдать нормативы формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления поселения.
4. Обратить особое внимание вопросу сокращения недоимки по платежам в бюджет поселения. К должникам, допустившим значительные суммы задолженности, таким как ООО «Мир техники» (530,8тыс.руб.), применить меры взыскательного порядка. В целях избежания пропуска сроков исковой давности, направить исковое заявление в Арбитражный суд для взыскания имеющейся суммы задолженности.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты МО

«Кингисеппский муниципальный район» Е.П. Савко