**В**

**Заключение**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Село Заречный» за 9 месяцев 2017 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Село Заречный» за 9 месяцев 2017 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 11 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, решения Сельской Думы от 21.12.2016 № 46 «О передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения «Село Заречный» и пункта 3.2 Плана работы на 2017 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета сельского поселения проведен в целях:

оценки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета сельского поселения;

оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года;

оценки достоверности отчетности об исполнении бюджета сельского поселения;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года утвержден администрацией сельского поселения, постановлением от 13.10.2017 № 41 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использована бюджетная отчетность, документы и материалы, представленные администрацией сельского поселения «Село Заречный».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета сельского поселения**

Бюджет сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Сельской Думы от 27.2016 № 48:

по доходам в сумме *11 102,0 тыс. рублей*, из них: безвозмездные поступления в сумме  *10 723,3 тыс.* рублей, что составляет 96,5 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *11 121,0 тыс. рублей*;

дефицитом в сумме  *19,0 тыс. рублей*.

В ходе исполнения бюджета сельского поселения в утверждённый бюджет дважды внесены изменения. С учётом внесённых изменений (решение Сельской Думы от 27.04.2017 №8 и от 03 августа 2017 г №20 ) бюджет сельского поселения утверждён:

по доходам в сумме *11302,1 тыс. рублей,* из нихбезвозмездные поступления в сумме  *10 723,3 тыс.* рублей, что составляет 94,9 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *12520,0 тыс. рублей;*

дефицитом в сумме *1217,9 тыс. рублей*

В соответствии с внесенными изменениями, были увеличены доходы на *200,1 тыс. рублей* и увеличена расходная часть бюджета против первоначально утвержденного на *1 399,0 тыс. рублей*, что повлекло за собой и увеличения дефицита бюджета, который составляет в сумме *1 217,9 тыс. рублей.*

Запланированный **дефицит бюджета сельского поселения не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ. Источником дефицита бюджета являются остатки средств на счетах.**

**Исполнение основных параметров бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 9 месяцев 2015г | Исполнено за 9 месяцев 2016г | Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной росписью  на 2017 год | Исполнено за 9месяцев 2017г | % исполне ния 2017 | %  2017 к 2015г | % 2017 к 2016г |
| 1. | Доходы всего  в том числе:  безвозмездные поступления | 9788,2  9268,3 | 5147,3  4815,1 | 11302,1  10723,3 | 9235,7  8677,0 | 81,7  80,9 | 94,3  93,6 | 179,4  180,2 |
| 2. | Расходы | 9106,2 | 4521,4 | 12520,0 | 9353,1 | 74,7 | 102,7 | 206,9 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +682,0 | +625,9 | -1217,9 | -117,4 |  |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *9235,7 тыс. рублей*, или *81,7* % при годовых плановых назначениях *11 302,1 тыс. рублей*. За соответствующий период прошлых лет исполнение по доходам составило: 2015 *год 9788,2 тыс. рублей,* или 94,3 %; 2016 год *5147,3 тыс. рублей*, или 179,4%;

- расходам в сумме *9353,1 тыс. рублей*, или 74,7 % при годовых плановых назначениях *12 520,0 тыс. рублей*. По отношению к 2015-2016гг. расходная часть бюджета в отчетном периоде увеличилась на *246,9 тыс. рублей*, или 2,6 % и на *4831,7 тыс. рублей*, или 51,7% соответственно.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере *117,4 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *1217,9 тыс. рублей*.

**3. Структура доходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 9 месяцев 2015г | Исполнение за 9месяцев 2016г | Бюджетные назначения на 2017г | Исполнено за 9 месяцев 2017г | % исполне  ния | % 2017 г к 2015 | % 2017 к 2016 |
| Налоговые поступления всего  в том числе: | 460,9 | 310,9 | 488,8 | 487,4 | 99,7 | 105,7 | 156,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 31,0 | 35,9 | 60,0 | 47,8 | 79,7 | 154,2 | 133,1 |
| Налог на совокупный доход | 179,2 | 186,1 | 205,8 | 176,9 | 85,9 | 98,7 | 95,1 |
| Налог на имущество | 250,7 | 88,9 | 223,0 | 262,7 | 117,8 | 104,8 | 295,5 |
| Неналоговые доходы всего  в том числе: | 59,0 | 21,3 | 90,0 | 71,3 | 79,2 | 120,8 | 334,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества |  | 21,3 | 40,0 | 21,3 | 53,2 |  | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 59,0 | - | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 84,7 |  |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 519,9 | 332,2 | 578,8 | 558,7 | 96,5 | 107,5 | 168,2 |
| Безвозмездные поступления всего | 9268,3 | 4815,1 | 10723,3 | 8677,0 | 80,9 | 93,6 | 180,2 |
| **Всего доходов** | **9788,2** | **5147,3** | **11302,1** | **9235,7** | **81,7** | **94,4** | **179,4** |

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 93,9% ,что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета от бюджетов других уровней.

В соответствии со статьей 65 БК РФ сельскому поселению в отчетном периоде предоставлены межбюджетные трансферты.

.  **Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень безвозмездных поступлений | 2015 исполнение  9 месяцев | 2016 исполнение  9 месяцев | 2017 утвержденные бюджетные назначения | 2017  исполнение  9 месяцев | % исполнения |
| 1. | Дотации | 4685,5 | 3091,0 | 6951,9 | 5864,0 | 84,3 |
| 2. | Субсидии | 1913,1 | 453,6 | 480,0 | 199,8 | 41,6 |
| 3. | Субвенции | 82,2 | 71,5 | 96,4 | 72,9 | 75,6 |
| 4. | Прочие межбюджетные | 2587,5 | 1199,0 | 3195,0 | 2540,3 | 79,5 |
|  | Итого | 9268,3 | 4815,1 | 10723,3 | 8677,0 | 80,9 |

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес – 67,6% занимают дотации, полученные из областного бюджета. В отчетном периоде по отношению к 2015-2016гг. из областного бюджета поступило дотаций больше на *1 178,5 тыс. рублей* и *2 773,0 тыс. рублей* соответственно.

В целом безвозмездные поступления против 2016года увеличились на *3861,9 тыс. рублей*, или 44,5%, а против 2015г уменьшились на *591,3 тыс. рублей*, или на 6,8% .

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы против 2015 -2016гг увеличились на *26,5 тыс. рубле*й, и на *176,5 тыс. рублей* соответственно.

Налоговые доходы состоят из налогов на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – *172,4 тыс. рублей*, единый сельскохозяйственный налог *4,5 тыс. рублей*), налога на имущество и на доходы физических лиц.

В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 5,3%.

**Неналоговые доходы**

В бюджете сельского поселения на 2017 год предусматривались доходы от использования имущества и иные доходы в сумме *90,0 тыс. рублей*, фактически в доход бюджета сельского поселения поступило неналоговых доходов в сумме *71,3 тыс. рублей*.

**4. Исполнение расходной части бюджета**

При утвержденных бюджетных назначениях *12 520,0 тыс. рублей*, расходная часть бюджета исполнена на *9353,1 тыс. рублей*, что составило 74,7%.

Расходная часть бюджета сельского поселения в отчетном периоде увеличилась по отношению: к 2015 на *246,9 тыс. рублей*, или 2,7 %, к 2016 на *4831,7 тыс. рублей*, или более чем в 2 раза.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации сельского поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел | Исполнено **з**а  9 месяцев  2015г | Исполнено **з**а  9 месяцев  2016г | Бюджетные ассигнования на 2017 год | Исполнено **з**а  9 месяцев 2017г | % исполнения | Удельный вес, % |
| Раздел «Общегосударственные вопросы» | 01 00 | 1921,4 | 1838,1 | 3428,1 | 2540,0 | 74,1 | 27,2 |
| Раздел «Национальная оборона» | 02 00 | 58,0 | 66,9 | 96,4 | 67,8 | 70,3 | 0,7 |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 267,8 | 197,2 | 357,0 | 163,9 | 45,9 | 1,7 |
| Раздел «Национальная экономика» | 04 00 | 2212,2 | 447,4 | 486,2 | 193,2 | 39,7 | 2,0 |
| Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 3472,7 | 1688,5 | 4794,5 | 4308,8 | 89,8 | 46,1 |
| Раздел «Образование» | 07 00 | 2,3 | 0 | 11,0 | 7,0 | 63,6 | 0,1 |
| Раздел «Культура и кинематография» | 08 00 | 1073,6 | 200,0 | 3113,7 | 1950,0 | 62,6 | 20,8 |
| Раздел «Социальная политика» | 10 00 | 98,2 | 83,3 | 229,1 | 118,4 | 51,6 | 1,3 |
| Раздел «Физическая культура и спорт» | 11 00 | 0 | - | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 0,1 |
| **Итого:** |  | **9106,2** | **4521,4** | **12520,0** | **9353,1** | **74,7** | **100,0** |

Динамика структуры расходов за 9 месяцев 2016-2017 гг

Согласно Отчёту об исполнении бюджета наибольший удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам:

общегосударственные вопросы -27,2%;

жилищно-коммунальное хозяйство -46,1%;

культура и кинематография -20,8%

Из средств, предусмотренных в бюджете сельского поселения на 2017 год низкий процент освоения за 9 месяцев т. г. составляют расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (45,9%),национальную экономику (39,7%) и социальную политику (51,6%).

В расходной части бюджета сельского поселения расходы на реализацию общегосударственных вопросов составили в сумме *2540,0 тыс. рублей*, или 27,1% всех расходов бюджета за 9 месяцев т.г. По отношению к 2015 – 2016 гг. расходы увеличились на *618,6 тыс. рублей* и на *701,9 тыс. рублей* соответственно*.*

Основная доля расходов - 95,6% приходится по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (расходы на обеспечение функционирования администрации сельского поселения).

По разделу «Национальная оборона» при утвержденных бюджетных назначениях *96,4 тыс. рублей*, исполнено в сумме *67,8тыс. рублей* (расходы на осуществление первичного воинского учета), или 70,3%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматривались расходы в бюджете сельского поселения на финансирование муниципальной программы» Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Село Заречный».

При утвержденных бюджетных ассигнованиях - *357,0 тыс. рублей*, исполнено в сумме *163,9 тыс. рублей*, или 44,9%. В рамках данной программы произведены расходы на мероприятия:

- опахивание населенных пунктов минерализованной полосы в сумме 99,9 *тыс. рублей,* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *220,0 тыс. рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров *64,0 тыс. рублей,* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *100,0 тыс. рублей.*

Средства, запланированные в бюджете сельского поселения на содержание тракторного прицепа АТО-09 в сумме *37,0 тыс. рублей* в отчетном периоде не использовались.

По разделу «Национальная экономика» предусматривались расходы (*486,2 тыс. рублей*) и осуществлено финансирование муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» в сумме *193,2* тыс. рублей.

В рамках реализации Программы произведены расходы по:

- очистке дорог от снега в сумме *148,6 тыс. рублей*, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *150,0 тыс. рублей*;

- грейдированию дорог в сумме *44,6 тыс. рублей*, при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *106,2 тыс. рублей*.

Средства, предусмотренные в бюджете на ремонт автомобильных дорог в сумме *230,0 тыс. рублей* не использовались.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» финансировались муниципальные программы: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»; «Охрана окружающей среды в Людиновском районе»; «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»; «Благоустройство территории сельского поселения «Село Заречный».

Относительно уровня 2015-2016гг объём расходов бюджета сельского поселения на мероприятия по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году увеличился на *836,1 тыс. рублей и 2620,3 тыс. рублей* соответственно.

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», в отчетном периоде израсходовано средств, в сумме *1718,1 тыс. рублей* (произведена оплата за водоснабжение и водоотведение, за содержание в нормативном состоянии источников водоснабжения, судебные издержки в сумме *47,9 тыс. рублей* (неэффективные расходы за неисполнение договорных обязательств) при утвержденных ассигнованиях в сумме *1 860,0 тыс. рублей.*

На реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» в бюджете сельского поселения на 2017 год предусмотрено средств, в сумме *135,0 тыс. рублей*, из которых израсходовано в сумме *66,5 тыс. рублей.*

Бюджетные ассигнования в сумме *57,8 тыс. рублей* использованы на предоставление субсидии в целях возмещения затрат по содержанию полигона ТБО, или 96,3% от утверждённого бюджета на 2017 год.

Средства, предусмотренные в бюджете на установку, содержание и обслуживание контейнерных площадок в сумме *75,0 тыс. рублей* в отчётном периоде сельским поселением использованы в сумме *8,7 тыс. рублей*, что составляет 11,6%.

По муниципальной программе «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» средства в виде субсидии, предусмотренные в бюджете сельского поселения на 2017 год , исполнены в полном объеме за 9 месяцев т.г. в сумме *1200,0 тыс. рублей*

Субсидия из бюджета сельского поселения предоставлялась ООО «Болва» на возмещение затрат и недополученных доходов в связи с предоставлением услуг по содержанию жилищно- коммунального хозяйства с. Заречный.

На реализации муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения «Село Заречный» из предусмотренных средств в сумме *909,7 тыс. рублей*, исполнено в сумме *659,2 тыс. рублей*, или 72,5%. Средства использованы на оплату за уличное освещение территории поселения, содержание объектов уличного освещения и содержание в чистоте территории поселения.

По разделу «Культура и кинематография, средства массовой информации» сельским поселением в отчетном периоде бюджетные назначения на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры использованы в сумме *1950,0 тыс. рублей*, что составляет 62,6% от запланированных ассигнований в сумме *3113,7 тыс. рублей*. Относительно уровня 2015-2016гг объём расходов бюджета сельского поселения на мероприятия по разделу «Культура и кинематография, средства массовой информации» в 2017 году увеличился на *876,4 тыс. рублей* (44,9%) и *1750,0 тыс. рублей* (в 9,7 раза) соответственно.

Межбюджетные трансферты, полученные из областного бюджета в виде дотации перечислены отделу культуры на содержание учреждений культуры, находящихся на территории сельского поселения.

Кассовое исполнение по разделу «Социальная политика» в отчётном периоде составило *118,4 тыс. рублей,* что на *20,2 тыс. рублей и на 35,1 тыс. рублей* выше соответствующих уровней 2015-2016гг.В бюджете сельского поселения на исполнение данных полномочий на 2017 год предусмотрено средств в размере *229,2 тыс. рублей*.

В отчетном периоде сельским поселением не исполнены в полном объеме полномочия по оказанию мер социальной поддержке специалистов, работающих в сельской местности, а также специалистов, вышедших на пенсию, в соответствии с Законом Калужской области от 30.12.2004 № 13-ОЗ « О мерах социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности, а также специалистов, вышедших на пенсию».

В бюджете на исполнение данных полномочий предусмотрено средств размере *130,0 тыс. рублей,* исполнено в сумме *47,6 тыс. рублей (36,6%).*

**5. Использование средств резервного фонда**

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ, решением Сельской Думы от 27.12.2016 № 48 «О бюджете сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» на 2017 год установлен размер резервного фонда в сумме *3,7 тыс. рублей*, который не превышает ограничений, установленных БК РФ.

Согласно отчета об исполнении бюджета сельское поселение в отчетном периоде расходов из резервного фонда не осуществляло.

**6. Муниципальный долг**

Муниципальный долг сельскому поселению решением о бюджете на 2017 год не устанавливался и средства в отчетном периоде не привлекались.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года утвержден администрацией сельского поселения, постановлением от 13.10.2017 № 41 и представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *9 235,7 тыс. рублей*, или 81,7 % при годовых плановых назначениях *11 302,1 тыс. рублей*. За соответствующий период прошлых лет исполнение по доходам составило: 2015 год *9788,2 тыс. рублей,* или 94,3 %; 2016 год *5147,3 тыс. рублей*, или 179,4%;

- расходам в сумме *9353,1 тыс. рублей*, или 74,7 % при годовых плановых назначениях *12 520,0 тыс. рублей*. По отношению к 2015-2016гг. расходная часть бюджета в отчетном периоде увеличилась на *246,9 тыс. рублей*, или 2,7% и на *4831,7тыс. рублей*, или более чем в 2,0 раза соответственно.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере *117,4 тыс. рублей*, при годовом запланированном дефиците в размере *1217,9 тыс. рублей*.

Основным источником доходной части бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 93,9%, что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета от бюджетов других уровней.

Из средств, предусмотренных в бюджете сельского поселения на 2017 год низкий процент освоения за 9 месяцев т. г. составляют расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (45,9%),национальную экономику (39,7%) и социальную политику (51,6%).

В отчетном периоде сельским поселением не исполнены в полном объеме полномочия по оказанию мер социальной поддержке специалистов, работающих в сельской местности, проживающих, в соответствии с Законом Калужской области от 30.12.2004 № 13-ОЗ.

Неравномерное распределение и исполнение принятых бюджетных обязательств может негативно повлиять на эффективность расходования бюджетных средств.

**Предложения**

В целях устранения нарушений и эффективного исполнения бюджета сельского поселения контрольно-счетная палата считает необходимым предложить:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнению плановых назначений по доходной и расходной части бюджета сельского поселения;

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей по муниципальным программам;

- при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата;

- повысить ответственность за расходованием бюджетных средств, исполнением Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федерального закона от 05.04.2013 г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», муниципальных программ.

Контрольно-счетная палата направляет заключение на отчет об исполнении бюджета сельского поселения на рассмотрение Главе сельского поселения и Главе администрации сельского поселения «Село Заречный».

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**

Исп.С.В.Борисенкова